Е. Г. ЛИБЕРМАН

# ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЕТ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО ЗАВОДА

МАШГИЗ 1950

Е. Г. ЛИБЕРМАН

# ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЁТ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО ЗАВОДА




ГОСУДАРСТВЕННОЕ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО
МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ
Москва 1950

В книге освещено развитие хозрасчёта и его организационно-правовые условия на современном этапе развития народного хозяйства СССР. Показаны пути использования основных и оборотных средств. Освещены принципы нормирования отдельных элементов оборотных средств и установления общего норматива оборотных средств. Показано использование краткосрочного кредита и безналичных расчётов. Освещены основы договорных отношений, системы учёта и разработки техпромфинплана хозрасчётного предприятия. Показаны пути материального поощрения работников предприятия.

В книге приведены также основные принципы организации хозяйственного расчёта в цехах, на производственных участках и в бригадах.

Книга предназначена для руководящих работников (начальники отделов и цехов), экономистов и плановиков машиностроительных заводов и будет также полезна преподавателям и студентам машиностроительных высших учебных заведений.

Рецензент инж. Н. С. Бурмистров

*Редактор Б. И. Шенкман*

---

*Редакция литературы*
*по экономике и организации производства*
*Зав. редакцией С. Я. АНДЕЛЬМАН*

# ПРЕДИСЛОВИЕ

При социалистическом способе производства направление и темпы развития народного хозяйства определяются планом.

Поскольку средства производства в СССР принадлежат Советскому государству, оно осуществляет централизованное плановое руководство социалистической промышленностью и социалистическим сельским хозяйством в масштабе всего общества. Хозяйственный план, являющийся важнейшей формой такого руководства, является государственным законом.

Социалистическое планирование, подчинённое осуществлению хозяйственно-политических задач, которые ставятся перед страной коммунистической партией и Советским государством, строится на использовании и применении экономических законов социалистической системы хозяйства, в частности, закона стоимости, действующего в социалистическом обществе в преобразованном виде. Знание этих законов делает возможным использование их в интересах социализма.

Одной из основных форм использования действующего в социалистическом обществе в преобразованном виде закона стоимости является хозрасчёт.

В широком смысле хозрасчёт означает всю совокупность методов и мероприятий по использованию закона стоимости как в процессе планирования, так и в процессе производства.

Хозяйственный расчёт является важнейшим орудием выполнения государственного плана. Уже после того, как отраслям и предприятиям выделены средства производства, после составления и утверждения их хозяйственного плана, хозяйственный расчёт продолжает играть существенную роль в деле улучшения использования производительных сил. Так как одной из форм выражения степени использования производительных сил для отраслей общественного производства и предприятий являются себестоимость и

прибыльность, то хозяйственный расчёт становится одним из основных условий для систематического повышения прибыльности социалистических предприятий.

Являясь основным источником накопления, прибыль в социалистическом обществе обеспечивает расширенное воспроизводство и одновременно увеличивает потребление широких масс. Поэтому трудящиеся социалистического общества материально заинтересованы в увеличении прибыльности социалистических предприятий.

На основе открытого товарищем Сталиным действия в СССР закона стоимости в преобразованном виде и роли денег как меры стоимости возможно суммирование всех затрат каждого отдельного предприятия и целых отраслей в денежном выражении и тем самым определение себестоимости каждого товара.

Применение хозяйственного расчёта для улучшения использования выделенных планом средств, т. е. организация и внедрение хозяйственного расчёта в практику всех отраслей производства, всех предприятий социалистического общества, имеет огромное значение для народного хозяйства. Это было охарактеризовано еще в 1931 г. товарищем Сталиным в имеющих историческое значение указаниях, сохраняющих всю свою актуальность и для последующих этапов развития социализма. Товарищ Сталин указал, что для того, чтобы промышленность давала накопления, необходимы: «Уничтожение бесхозяйственности, мобилизация внутренних ресурсов промышленности, внедрение и укрепление хозрасчета во всех наших предприятиях, систематическое снижение себестоимости, усиление внутрипромышленного накопления во всех без исключения отраслях промышленности» [1].

В процессе производства постоянно выявляются новые возможности экономии за счёт последующего улучшения технологического процесса, повышения дееспособности средств труда, повышения производительности труда и использования предметов труда. Все эти новые возможности превращаются в действительность, проявляющуюся в снижении себестоимости или, что то же самое, в увеличении прибыльности, в результате активной борьбы коллективов трудящихся.

---

[1] И. В. Сталин, Вопросы ленинизма, изд. 11-е, стр. 347.

Отсюда вытекает необходимость сочетания сознательного отношения к труду с непосредственной материальной заинтересованностью каждого трудящегося в повышении степени использования всех производительных сил, следовательно, в увеличении прибыльности.

Необходимой предпосылкой материальной заинтересованности трудящихся в повышении прибыльности предприятий является хозяйственный расчёт. На основе хозрасчёта проводится материальное поощрение рабочих и управленческого персонала предприятий и отраслей производства.

Очень важную роль играет хозяйственный расчёт в сфере обращения, поскольку он является важным условием организации контроля рублём над деятельностью различных предприятий, осуществляемого в интересах общества.

Этот контроль осуществляется через воздействие финансовой и кредитной системы: предприятие наделяется средствами, необходимыми и достаточными для бесперебойной работы, при условии выполнения и перевыполнения планов. Но как только произойдут нарушения в выполнении плана по выпуску, по себестоимости или по сроку оборота средств, — предприятие будет испытывать недостаток денежных средств, что является проявлением действия хозрасчётного механизма «контроля рублём». Для преодоления недостатка средств предприятие должно принять все меры, необходимые для выполнения хозяйственного и финансового плана.

Таким образом, помимо проверки деятельности предприятий со стороны государства, проводимой в централизованном порядке, постоянно осуществляется взаимопроверка в порядке текущей оперативной работы. Договор, предусматривая материальную ответственность за каждое нарушение обязательства сторон, тем самым способствует выполнению государственного плана и обеспечивает контроль рублём.

Хозяйственный расчёт требует к себе большевистского отношения; хозяйственный расчёт — это всегда соблюдение интересов социалистического общества в целом, это борьба за выполнение общегосударственных задач.

Это определяет основное отличие хозяйственного расчёта социалистического общества от коммерческого расчёта капиталистов, направленного как на усиление эксплоатации рабочего класса, так и на конкурентную борьбу друг против друга. Если вся «коммерческая» дея-

тельность органов управления и контроля капиталистических предприятий целиком подчинена стихийной силе экономических законов, то хозяйственный расчёт социалистического общества, осуществляемый государством, есть конкретная форма сознательного использования экономических законов в интересах развития социалистического общества.

Выполнению этой задачи хозрасчёт служит только тогда, когда он имеет общественный характер, т. е. когда он подчинён выполнению государственного плана, учитывающего интересы народного хозяйства в целом. Формальное или узковедомственное отношение к хозрасчёту лишает его значения важнейшего метода социалистического хозяйствования.

На это в свое время указывал тов. Молотов:

«У нас бывает, что хозрасчет превращается на практике в формальную отписку, со ссылкой на установленные планы и договора со стороны хозяйственных организаций, на деле скатывающихся к методам канцелярской работы... Между тем и план, и договора, и хозрасчет, все это — элементы единой большевистской хозяйственной политики, проведение которой требует, разумеется, большевистского к себе отношения»[1].

* * *

Предлагаемая книга посвящается вопросам хозяйственного расчёта машиностроительных заводов и не ставит своей задачей освещение всей проблематики советского хозрасчёта в целом. Содержание ее ограничено кругом вопросов, непосредственно связанных с ролью хозрасчёта как орудия выполнения государственного плана, в частности техпромфинплана.

В книге освещается опыт, накопленный передовыми предприятиями социалистического машиностроения. Этот опыт, систематически изложенный, сопровождается рядом отдельных обобщений, относящихся к вопросам цехового хозрасчёта.

Редакция просит читателей направлять свои отзывы и замечания по книге по адресу: Москва, Третьяковский проезд, 1, Машгиз, редакция литературы по экономике и организации производства.

---

[1] В. М. Молотов, Задачи первого года второй пятилетки. Партиздат, 1933, стр. 36.

*ГЛАВА I*

# РАЗВИТИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО РАСЧЁТА

## ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ ХОЗРАСЧЁТА

Советский хозрасчёт сложился не сразу. На базе общего развития социалистических производственных отношений, в соответствии с изменявшимися задачами социалистического государства, изменялись условия хозрасчёта.

Как только страна перешла к реализации новой экономической политики в соответствии с ленинскими указаниями, был начат переход к управлению промышленностью на основе хозяйственного расчёта. Первым законодательным актом в этом направлении был наказ Совнаркома РСФСР (август 1921 г.), устанавливавший, что государственные предприятия ведутся на началах точного хозяйственного расчёта. Директивы XI съезда партии гласили: «... социализированные государственные предприятия переводятся на так называемый хозяйственный расчёт, т. е. на коммерческие начала» [1].

В период между 1921—1923 гг. предприятия текстильной промышленности получили самостоятельность в снабжении и сбыте и возможность распоряжаться своими финансовыми ресурсами.

То обстоятельство, что на хозрасчёт была переведена главным образом легкая промышленность, было вызвано особыми условиями первого периода нэпа. Перед страной стояла задача создания и укрепления смычки города с деревней, которая осуществлялась тогда главным образом через торговлю.

По закону о трестах от 23 апреля 1923 г. трест являлся основным звеном хозрасчёта, имевшим право выступать на рынке, заключать сделки, пользоваться кредитом, подписывать векселя и т. п.

[1] ВКП(б) в резолюциях и решениях съездов, конференций и пленумов ЦК, ч. I, изд. 6, стр. 418.

Несмотря на неполноту охвата отраслей промышленности, хозрасчётная система первого этапа нэпа была направлена на усиление и развитие плановых методов руководства промышленностью, и хозрасчётные государственные предприятия работали на основе плановых заданий.

XII съезд партии в апреле 1923 г., подчеркнув руководящую роль трестов, одновременно предостерёг от излишней централизации и угашения инициативы чисто производственных организаций. Кроме того, съезд обратил внимание партии на важность вопросов калькуляции себестоимости, составления и анализа баланса, контроля за работой хозяйственных органов.

XIII съезд партии разработал директивные установки по проведению денежной реформы 1924 г. Успешное осуществление денежной реформы создало базу для расширения сферы и укрепления хозяйственного расчёта в промышленности СССР.

После окончания восстановительного периода страна приступила к социалистической реконструкции. Число заводов и фабрик, их размеры и уровень организации производства непрерывно возрастали. На этой основе должна была возрастать самостоятельность предприятий. Однако основным являлось то, что социалистическое государство овладело рынком и сфера планового воздействия государства постепенно расширялась.

В 1927 г. было разработано новое положение о трестах. По этому положению были предоставлены хозрасчётные права непосредственно заводам и фабрикам. На основе доверенности треста последние могли совершать операции по сбыту и снабжению и кредитные операции, хотя трест ещё выступал как основное звено управления.

В 1929 г. (апрель) состоялась XVI партийная конференция, указавшая, что «...систематическая переделка аппарата должна итти по линии децентрализации оперативных функций при одновременной централизации планирования и руководства в основных вопросах»[1]. Это решение определило систему управления и, в частности, развитие хозрасчёта в течение всего периода сталинских пятилеток.

В соответствии с решением XVI партийной конференции, постановление ЦК ВКП(б) от 5 декабря 1929 г. «О реорганизации управления промышленностью» установило, что:

---

[1] ВКП(б) в резолюциях и решениях съездов, конференций и пленумов ЦК, ч. II, изд. 6, стр. 344.

«1. Предприятие является основным звеном управления промышленностью.

2. Перевод предприятий на хозяйственный расчёт вполне себя оправдал. Хозяйственный расчёт выявляет лицо предприятия, способствует рационализации производства, правильной организации сбыта и снабжения и вызывает вместе с тем противодействие элементам бюрократизма и волокиты».

Это постановление ЦК ВКП(б) распространило хозяйственный расчёт на все без исключения заводы и фабрики во всех отраслях промышленности.

Пути развития управления промышленностью и роль в нём хозяйственного расчёта были определены двумя историческими выступлениями товарища Сталина: 1) «О задачах хозяйственников» (речь на I Всесоюзной конференции работников социалистической промышленности 4 февраля 1931 г.) и 2) «Новая обстановка — новые задачи хозяйственного строительства» (речь на совещании хозяйственников 23 июня 1931 г.).

В первом из этих выступлений были определены роль единоначалия и условия его действительного внедрения.

Во втором из указанных выступлений, известном под названием «шести условий», одним из условий усиления темпов накопления в промышленности был выдвинут хозрасчёт как средство увеличения накопления не только в отраслях лёгкой промышленности, но и в тяжёлой промышленности и прежде всего в машиностроении.

На основе этих указаний товарища Сталина в 1930—1932 гг. была проделана гигантская работа по развёртыванию системы хозяйственного расчёта, соответствующей задачам индустриализации. Элементы коммерческого расчёта в борьбе с частным капиталом отпали после ликвидации частного капитала в промышленности. В связи с усилением планового начала все формы косвенных методов воздействия — налоги, кредит, прибыль — были соответственно упрощены и перестроены.

Так, в 1930 г. была проведена налоговая реформа, уменьшившая число различных видов налогов и сборов в промышленности с нескольких десятков до двух основных видов: налога с оборота и отчислений от прибылей. В 1930 г. была проведена кредитная реформа, а в 1931 — 1932 гг. — поправки к ней, ликвидировавшие вредительские извращения в системе кредитования. Кредитная реформа

ликвидировала вексельное обращение и коммерческий кредит как формы, соответствовавшие периоду восстановления и задачам первой фазы нэпа, но ставшие тормозами на пути к плановому воздействию и контролю рублём со стороны кредитной системы над работой предприятия. С 1930—1931 гг. краткосрочное кредитование было сосредоточено в Госбанке. Кредит стал плановым, срочным, возвратным и целевым.

Точное разграничение собственных и заёмных средств, а также порядок и формы наделения предприятий собственными оборотными средствами были определены решением СТО в июле 1931 г. Это важное решение является одной из основ хозрасчётной системы управления, поскольку в использовании собственных оборотных средств проявляются и оперативная самостоятельность предприятий, и механизм контроля рублём за целесообразным использованием и нормальным воспроизводством предоставленных каждому предприятию государственных средств.

Разработанная в 1930—1932 гг. система мероприятий сказалась на успешном выполнении сталинских пятилетних планов, на росте рентабельности промышленности и снижении себестоимости продукции. Эти мероприятия были дополнены в 1936 г. установлением фонда директора, чем была ликвидирована множественность форм премирования из прибылей. В том же году хозрасчётные права были частично распространены на главные управления, поскольку это было необходимо для налаживания системы централизованного снабжения и сбыта, а также для централизованного перераспределения свободных оборотных средств и расчётов с бюджетной системой и банками долгосрочных вложений.

Необходимость укрепления хозяйственного расчёта была предметом постоянной заботы со стороны партии и товарища Сталина.

XVII конференция ВКП(б) обратила внимание на недостаточное внедрение хозрасчёта, как на один из главных недостатков в работе промышленности. Конференция указала на антибольшевистский характер «левых» фраз об отмирании денег. Одновременно конференция в своих резолюциях со всей резкостью высказалась против «буржуазно-нэпманских извращений принципа хозрасчёта, выражающихся в разбазаривании общенародных государственных

ресурсов и, следовательно, в срыве установленных хозяйственных планов».[1]

На XVII съезде ВКП(б) товарищ Сталин поставил перед промышленностью задачу «Добиться систематического роста производительности труда, снижения себестоимости и внедрения хозрасчета»[2].

То обстоятельство, что съезды и конференции партии регулярно занимались вопросами хозяйственного расчёта, что этому вопросу большое внимание уделял в своих работах и выступлениях товарищ Сталин, свидетельствует о роли и значении хозрасчёта в экономической деятельности советского государства.

О роли баланса доходов и расходов, о необходимости калькулировать и бережно считать советскую копейку говорил товарищ Молотов на XVIII съезде партии, напоминая делегатам съезда исторические указания товарища Сталина о значении хозрасчёта. Этому вопросу на XVIII партийной конференции была посвящена часть доклада товарища Маленкова, в которой говорилось о необходимости всяческого укрепления хозрасчёта, о выкорчёвывании расточительства, о систематическом снижении себестоимости.

В период Великой отечественной войны принципы хозрасчёта в промышленности продолжали действовать.

Вместе с тем, поскольку главным и определяющим заданием в военный период, естественно, было обеспечение выпуска продукции, необходимой для действующей армии, внимание к некоторым сторонам хозяйственного расчёта было ослаблено. Премирование производилось за выполнение плана выпуска продукции безотносительно к снижению себестоимости. Увеличение количества денег в обращении в связи с дополнительной эмиссией денежных знаков в 1941—1942 гг. и переход на нормированное снабжение по карточкам несколько ослабили роль денег.

Этим объясняется, что в законе о первом послевоенном сталинском пятилетнем плане восстановления и развития народного хозяйства СССР, принятом Верховным советом СССР 18 марта 1946 г., в качестве одной из основных задач установлено:

---

[1] ВКП(б) в резолюциях и решениях съездов, конференций и пленумов ЦК, ч. II, изд. 6, стр. 492.

[2] И. В. Сталин, Вопросы ленинизма, изд. 11-е, стр. 445.

«Укрепить денежное обращение и кредитные отношения в народном хозяйстве; поднять значение прибыли и хозяйственного расчёта в народном хозяйстве как дополнительного стимула роста производства» [1].

Эта программа с успехом выполняется. Правительство СССР приняло ряд мер по реализации этих задач. В частности в 1946 г. система премиальной оплаты руководящего и инженерно-технического состава за выполнение планов по выпуску продукции была поставлена в связь с выполнением планов по себестоимости. Премирование предприятий — победителей во Всесоюзном социалистическом соревновании было в 1946 г. регламентировано так, что источником премий являлась сверхплановая прибыль или экономия от сверхпланового снижения себестоимости. В том же году был восстановлен фонд директора.

Наиболее важным экономическим мероприятием послевоенного периода являются денежная реформа и отмена карточной системы снабжения, осуществлённые в 1947 г. в соответствии с указаниями товарища Сталина, данными им в исторической речи на собрании избирателей Сталинского района 9 февраля 1946 г. Денежная реформа окончательно ликвидировала последствия войны в денежном обращении СССР, восстановила полноценный советский рубль и способствовала переходу к торговле без карточек. Были повышены покупательная сила рубля и реальная заработная плата. Рост значения заработной платы способствовал росту выработки. Усилилось внимание к задачам получения экономии, снижения себестоимости и повышения прибыли. Передовые заводы начали широко разворачивать внутризаводский хозрасчёт. По почину московских предприятий, обязавшихся в 1948 г. в письме к товарищу Сталину дать два миллиарда сверхплановых накоплений, началось всенародное движение за увеличение социалистических накоплений. В результате общая сумма сверхплановой экономии от снижения себестоимости промышленной продукции составила в 1948 г. свыше 6 млрд. рублей.

Огромное значение для ликвидации убыточности и укрепления хозрасчёта имеет произведенное с 1 января 1949 г. изменение оптовых цен в промышленности с дальнейшей корректировкой этих цен с 1 января 1950 г. В 1949 г. по инициативе предприятий московской промышленности

---

[1] Закон о пятилетнем плане восстановления и развития народного хозяйства СССР на 1946—1950 гг., п. 14.

было положено начало новому важнейшему этапу борьбы за укрепление социалистической экономики — в стране развернулось движение за ускорение оборачиваемости оборотных средств, означающее переход нашего хозяйства на более высокий качественный уровень.

Снижение розничных цен на 1 марта 1949 г., значительно повысившее покупательную силу советского рубля и реальную заработную плату трудящихся, явилось вместе с тем существенным стимулом для дальнейшего укрепления системы хозяйственного расчёта. Огромный размах социалистического соревнования за досрочное выполнение послевоенного пятилетнего плана и за увеличение рентабельности привёл к замечательному почину рабочих, изыскивающих новые формы и способы экономии общественного труда.

Так, движение, связанное с именем лауреата Сталинской премии Александра Чутких, привело к массовому переходу бригад и цехов на выпуск продукции отличного качества. Инициатива текстильщиц Марии Рожневой и Лидии Кононенко дала стране не только много метров ткани, но и много тонн сэкономленного металла. Пом. мастера Ворошин положил начало соревнованию за чистоту и культуру в производстве, что должно продуктивно сказаться на всех показателях работы промышленности.

Огромное значение для укрепления хозяйственного расчёта имеет массовое народное движение за дальнейшее использование резервов в хозяйстве, начатое по инициативе передовых московских предприятий. Ускорение движения оборотных средств, улучшение использования орудий труда и производственных площадей являются залогом дальнейшего укрепления хозрасчёта и роста рентабельности предприятий, которое особенно усилится после третьего по счёту снижения розничных цен, проведённого 1 марта 1950 г.

Это не значит, однако, что в области внедрения и укрепления хозяйственного расчёта сделано уже всё возможное.

Обобщение и изучение опыта машиностроительной промышленности (равно как и других отраслей) показывают, что для использования резервов и возможностей, присущих социалистической системе хозяйства, необходима дальнейшая работа по усовершенствованию и укреплению системы хозяйственного расчёта как большевистского организационного принципа, обеспечивающего непрерывный рост и развитие экономического могущества социалистического государства.

## ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЁТ КАК МЕТОД УПРАВЛЕНИЯ

Хозяйственный расчёт является методом планового управления социалистическими предприятиями. В основе хозяйственного расчёта лежит соизмерение затрат и результатов производства. Сущность и формы такого соизмерения основаны на планомерном использовании закона стоимости в преобразованном виде.

Затраты производства — это затраты как овеществлённого (орудия и предметы труда), так и живого труда рабочих и служащих.

В условиях социалистического способа производства эти затраты могут быть приведены к единому количественному выражению только через стоимость и через деньги, как меру стоимости.

В денежном выражении затраты предприятия на производство продукции получают форму себестоимости. Сравнение фактической себестоимости с плановой позволяет оценить, насколько фактические издержки предприятия соответствуют плановым нормам затрат общественно-необходимого труда.

Сопоставление стоимости продукции с её плановой себестоимостью даёт возможность установить планируемую величину стоимости прибавочного продукта или в денежной форме — величину прибыли [1].

Сравнение совокупной цены реализованной продукции с её фактической себестоимостью приводит к определению фактической прибыли. Определение прибыли и сравнение её с плановой прибылью является важнейшим способом соизмерения затрат и результатов производства. Такое соизмерение позволяет определить, в какой мере работа предприятия удовлетворяет плановым нормам прибыльности и образования прибыли как источника расширенного воспроизводства и удовлетворения общественных потребностей.

Соизмерение затрат и результатов производства не самоцель, а метод хозяйствования, метод управления для обеспечения выполнения основной задачи предприятия: выполнения и перевыполнения плана при наибольшей экономии общественного труда.

Для того чтобы соизмерение затрат и результатов было не только счётным мероприятием, проводимым в порядке

---

[1] Собственно прибыли и налога с оборота как двух основных форм стоимости прибавочного продукта.

последующей проверки и оценки отчётов, а методом воздействия, постоянного контроля и предупреждения бесхозяйственности, механизм соизмерения затрат и результатов должен быть включен в правовую и имущественную организацию хозрасчётного предприятия.

Это достигается тем, что предприятие наделяется правовой самостоятельностью и за ним закрепляется часть государственных средств — основные и оборотные фонды предприятия.

Размер этих фондов необходим и достаточен, т. е. он рассчитан в плановом порядке так, что предприятие, используя предоставленные ему фонды продуктивно, должно выполнить план и воспроизвести авансированные средства на расширенной основе: возместить все затраты и получить прибыль.

Всякое нарушение плановых норм выпуска продукции, затрат и плановой скорости оборота средств должно сказаться на величине и темпе воспроизводства, проявляясь в денежной форме в виде недостатка средств. Наоборот, выполнение и перевыполнение плановых заданий по выпуску продукции, плановых норм затрат и оборота средств должны обеспечивать нормальное воспроизводство авансированной стоимости, образование прибыли, а следовательно, финансовое благополучие и установленное премиальное поощрение из прибылей.

Работа предприятия, следовательно, находится под постоянным воздействием механизма соизмерения затрат и результатов, так как сами результаты в виде денежных доходов служат источником для покрытия необходимых расходов. Речь идет не только о сравнении затрат и результатов, но и об обеспечении производства затрат за счёт результатов.

Хозрасчётное предприятие имеет право распоряжения предоставленными ему соответствующими средствами и обязано продуктивно их использовать. Для реализации этих прав и обязанностей создана система хозрасчётного управления, построенная в соответствии с ленинско-сталинской наукой об управлении; в основу всякого руководства положены правильный подбор людей и проверка исполнения.

Хозрасчёт, позволяя выявить результаты работы каждого предприятия, цеха, участка, является орудием про-

верки исполнения на основе контроля рублём. Базируясь на известной оперативной самостоятельности предприятий, хозрасчётное управление неразрывно связано с единоначалием. Принцип единоначалия не означает общественной бесконтрольности хозяйственных руководителей и сочетается с разнообразными формами привлечения трудящихся масс к управлению.

Важнейшей формой общественного контроля и подлинного демократизма в управлении является партийный контроль. Не подменяя хозяйственного руководства и действуя методами массово-политической и воспитательной работы, партийные организации непосредственно и через профсоюзные и комсомольские организации направляют активность трудящихся во всех звеньях производства, развивают новые формы социалистического соревнования в борьбе за высокую производительность труда и рентабельность производства.

Производственно-территориальный принцип, на котором в соответствии с решениями XVII съезда партии основывается управление социалистическими предприятиями, целиком связан с единоначалием и хозяйственным расчётом. Производственно-территориальный принцип требует, чтобы функциональные органы в каждом звене управления (в главке, на заводе, в цехе и т. д.) были, главным образом, органами помощи для руководителя данного звена и органами методического, а не административного руководства.

Все распорядительные права сосредоточены у основных руководителей — директора завода, начальника цеха, старшего мастера участка и т. п. Но при наличии сложных и разнообразных функций по управлению в каждом звене имеется необходимый функциональный аппарат, который обобщает опыт и разрабатывает вопросы для соответствующего руководителя. Тем самым обеспечивается единоначалие, так как ликвидируются административные распоряжения со стороны вышестоящих функциональных отделов через голову руководителя данного звена. Вместе с тем обеспечиваются и необходимая специализация и разделение труда в сфере управления в той мере, в какой это вызывается сложностью задач управления в данном звене.

Производственно-территориальный принцип в управлении, обеспечивая единоначалие, укрепляет вместе с тем и хозрасчёт, поскольку нельзя отвечать за экономические ре-

зультаты работы любого звена производства, не обладая полнотой хозяйственной власти в рамках закона и в пределах использования предоставленных ему в соответствии с планом производственных фондов.

Принципы советского хозяйственного управления в корне отличны от капиталистических. Социалистическое управление основано на деятельности живых людей, оно опирается на известные указания товарища Сталина о решающей роли кадров, о роли проверки исполнения на живом деле и о воспитании кадров в борьбе с трудностями, на основе единства политического и хозяйственного руководства как гарантии против беспринципного делячества.

Принцип хозрасчёта в советском хозяйстве является оружием в борьбе с бюрократизацией управления. Он делает возможным управление громадным разветвлённым и разнообразным хозяйством страны социализма на началах централизованного решения основных директивных вопросов, что обеспечивает надлежащие темпы и пропорции в развитии народного хозяйства. И вместе с тем эта централизация и плановая дисциплина ни в какой мере не препятствуют развитию местной инициативы, развитию стахановского движения и творческого отношения к делу со стороны миллионов трудящихся.

## ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ УСЛОВИЯ ХОЗРАСЧЁТА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Осуществление хозяйственного расчёта на заводе на данном этапе связано с рядом условий законодательного порядка. Важнейшими из этих условий являются:

а) предоставление заводу прав юридического лица и оперативной самостоятельности;

б) наделение завода собственными основными и оборотными средствами;

в) предоставление заводу права кредитоваться в банках, иметь расчётные, ссудные и другие виды банковских счетов;

г) наличие на заводе самостоятельного баланса и законченной системы бухгалтерского учёта и отчётности;

д) организация хозяйственных связей завода и, в частности, договорных отношений на началах «контроля рублем»;

е) материальное поощрение заводов из прибылей или за счёт экономии от снижения себестоимости.

Все эти условия являются различными сторонами современной системы управления на основе хозрасчёта. Все они тесно связаны друг с другом, а часто и вытекают одно из другого.

Само собой разумеется, что общим и основным условием работы завода на началах хозрасчёта является наличие техпромфинплана.

Для приобретения правоспособности или права на участие в хозяйственном обороте предприятие должно быть зарегистрировано в органах Министерства финансов. Открытие расчётных и других счетов в банках, кредитование и другие банковские операции не производятся, если предприятие не зарегистрировано.

Цель этой регистрации — учёт предприятий, занимающихся производственной и хозяйственной деятельностью, и контроль за законностью их образования.

Государственная регистрация предприятий производится по подчинённости: заводы союзного значения регистрируются в Министерстве финансов СССР, где для каждого завода открывается отдельный лист в государственном реестре (помимо государственной регистрации предприятия подвергаются налоговой регистрации в финансовом органе по месту нахождения предприятия).

К моменту регистрации предприятие должно располагать утверждённым вышестоящим органом уставом, в котором должен быть указан размер уставного фонда, согласованный с финансовым органом.

Организационно-правовая сторона управления хозрасчётным заводом определяется его уставом.

В типовом уставе, действующем в большинстве отраслей машиностроительной промышленности, сохранены основные моменты «Положения о государственных промышленных трестах», утверждённого постановлением ЦИК и СНК СССР 29 июня 1927 г.

В общей части устав, определяя подчинённость предприятия тому или иному вышестоящему звену (главк, министерство и т. д.), указывает вместе с тем на самостоятельность завода как обособленной хозяйственной организации, действующей на основах хозяйственного расчёта, в соответствии с плановыми заданиями и директивами министерства.

Завод самостоятельно распоряжается выделенными ему основными и оборотными фондами в пределах устано-

вленного законом порядка приобретения и продажи основных и оборотных ценностей. Ответственность завода по его обязательствам ограничена выделенным ему имуществом, на которое по действующему закону может быть обращено взыскание.

Государство за долги завода не отвечает. В необходимых случаях, при недостатке оборотных средств у завода, нормальная его работа обеспечивается государственными ассигнованиями; однако если такой недостаток собственных оборотных средств возник в результате бесхозяйственности, то государство производит дальнейшие ассигнования при условии предотвращения бесхозяйственного ведения дела (устранение руководства, предание виновных лиц суду).

Важнейшей частью устава является определение прав и обязанностей руководителя завода — директора. Здесь находят своё отражение установки партии и правительства об управлении на основах единоначалия.

Устав наделяет директора завода правами единоличного руководителя, который распоряжается всеми материальными и финансовыми средствами предприятия, совершает от имени завода все операции, вытекающие из возложенных на завод задач, заключает договоры, представляет завод во всех административных, судебных, арбитражных и общественных организациях, выдает и принимает к платежу обязательства и совершает кредитные операции, открывает и закрывает расчётные, особые и другие счета и распоряжается ими, подписывая чеки, платёжные поручения и акцептуя счета-фактуры.

Устав детально определяет круг обязанностей директора по управлению всеми сторонами производственно-хозяйственной деятельности предприятия и личную ответственность директора. Важнейшими обязанностями директора являются: оперативно-техническое руководство производством, выполнение планов производства, соблюдение технологической и плановой дисциплины, внедрение новой техники, руководство капитальным строительством и капитальным ремонтом. Директор отвечает за работу по организации труда и заработной платы, по использованию стимулирующих премиальных систем. Приём и увольнение работников завода осуществляются директором за исключением должностей, входящих в номенклатуру работников, замещаемых распоряжениями начальника главного управления или министра.

Всякого рода договоры, доверенности, равно как обязательства и документы денежного, материального, расчётного и кредитного характера, подписываются директором завода или его заместителями без особой на то доверенности.

Наряду с директором особыми правами по контролю за финансовыми и материально-хозяйственными операциями наделён главный (старший) бухгалтер завода. Без второй подписи главного бухгалтера никакие приходные и расходные документы по денежному и материальному обороту недействительны. Если главный бухгалтер считает ту или иную операцию незаконной или нецелесообразной с точки зрения интересов государства, он имеет право отказаться от подписи с мотивированным указанием причин. Операция эта выполняется лишь после вторичного распоряжения и подписи директора завода, но при этом главный бухгалтер сообщает о произведённой без его согласия операции в особый отдел Министерства государственного контроля.

Директор, равно как и другие представители руководящего персонала завода, несет материальную ответственность.

Определённый в уставе предприятия уставный фонд включает в себя те средства, какие выделены государством и закреплены за заводом в целях обеспечения его необходимыми для выполнения плана материальными и денежными ресурсами.

Уставный фонд покрывает стоимость основных средств, т. е. зданий, сооружений и оборудования. Кроме того уставный фонд покрывает необходимую для предприятия величину собственных оборотных средств.

В состав собственных оборотных средств помимо уставного фонда входят также нераспределённая прибыль, средства, переданные данному заводу главками и министерствами на увеличение или пополнение оборотных средств, а также бюджетные ассигнования в оборотные средства. Все эти средства к концу года присоединяются к уставному фонду.

Уставный фонд является денежным выражением той части общественных производственных фондов, которую государство выделило для данного предприятия. Наличие уставного фонда есть выражение имущественной самостоятельности хозрасчётного завода.

*ГЛАВА II*

# ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ ТРУДА

В СССР основные фонды промышленности являются всенародным достоянием и используются в интересах общества, они не превращаются в капитал и не могут служить целям эксплоатации трудящихся. В связи с этим в СССР не может происходить перемещения основных средств под влиянием тенденции к уравнению нормы прибыли как следствия стихийного проявления закона стоимости. Поэтому использование и движение основных средств социалистических хозрасчётных предприятий в корне отлично от функционирования и движения основного капитала.

В социалистическом обществе средства труда, так же как и предметы труда, являются товаром. Любая машина, изготовленная заводом-поставщиком, входящая в состав его товарной продукции, может быть продана и куплена, как и другие товары. Продукция строительных организаций, воплощающаяся в зданиях и сооружениях, также оплачивается. Однако все средства труда, поскольку они уже куплены и введены в эксплоатацию, теряют товарную форму и превращаются в основные средства. Участие основных средств в товарном обороте получает новую форму, резко отличающуюся от обычного товарного обращения.

В отличие от товаров основные средства предприятий уже не могут быть проданы. Отчуждение основных средств от одного предприятия и передача их другим предприятиям осуществляются не посредством купли-продажи, а посредством списания их с бухгалтерского баланса передающего предприятия и перевода на баланс предприятия, принимающего эти средства.

Акт передачи основных средств осуществляется всегда на основе распоряжения вышестоящих органов.

Если акт передачи имеет место между предприятиями, подведомственными одному главку, то основанием её

может служить распоряжение данного главка; если предприятия эти подведомственны разным главкам в пределах одного министерства или ведомства, основанием для передачи может служить распоряжение данного министерства. Передача основных средств предприятий различных министерств и ведомств осуществляется лишь на основе решения Совета министров. Списание стоимости передаваемых средств труда производится по балансовой оценке, т. е. по первоначальной стоимости, уменьшенной на величину стоимости износа данных средств труда.

В соответствии с величиной списания изменяются и величины уставных фондов передающего и принимающего предприятий.

Если средства труда теряют способность участия в процессе производства, предприятие с разрешения вышестоящих органов имеет право продать эти средства труда в качестве лома и тому подобных утилизационных материалов.

Таким образом, право распоряжения хозрасчётных предприятий основными средствами ограничено пределами производства. Предприятия могут распоряжаться средствами труда, являющимися вещественным содержанием основных средств, только в сфере производства. При этом хозрасчётные предприятия несут перед государством ответственность за сохранность основных средств и за восстановление дееспособности средств труда.

## АМОРТИЗАЦИЯ СРЕДСТВ ТРУДА

Средства труда, участвующие в процессе производства, не входят вещественно в продукт труда.

Действуя многократно в течение многих производственных циклов, средства труда изнашиваются, причём стоимость изношенных средств труда переносится на стоимость произведённого продукта.

Процесс износа называется амортизацией, а денежное выражение стоимости изношенных средств труда носит название амортизационных отчислений.

В практике капиталистических предприятий и особенно монопольных концернов с целью вуалирования прибылей и фальсификации балансов амортизационные отчисления исчисляются произвольно. Амортизация отчисляется обычно в одной из трёх форм:

а) «Обесценивание» или постепенное списание стоимости средств труда, исходя из их вероятного срока

службы. Сюда же включается «риск» на моральный износ.

б) «Амортизация» — особо повышенные списания со стоимости имущества, купленного или приобретённого с большим «риском» (в США во время второй мировой войны капиталисты, производя капитальные затраты для военных производств, амортизировали их за 60 месяцев, искусственно повышая тем самым себестоимость и отпускные цены на военную продукцию и перелагая риск на правительство США, т. е. фактически на налогоплательщиков. Это и называлось «амортизацией»).

в) Резерв на истощение недр — амортизационные списания со стоимости недр, разведанных запасов и т. п.

В СССР установлен один вид амортизационных списаний, что обеспечивает единство исчисления себестоимости заводов и фабрик.

Заранее точное определение времени износа каждого отдельного вида средств труда невозможно, поэтому нормы амортизационных отчислений определены как средние нормы, исходя из вероятного срока службы. Для машиностроения установлена средняя величина амортизационных отчислений, равная 5,5%. Это значит, что ежегодно с балансовой стоимости всех основных средств, находящихся в эксплоатации, должно списываться на себестоимость произведённой продукции 5,5%. С имущества, находящегося на консервации (свыше 3 месяцев вне эксплоатации), амортизационные отчисления не производятся. В рамках этой нормы министерства должны определять диференцированные нормы по видам оборудования в соответствии с вероятными сроками их службы. Однако некоторые министерства ещё не разработали новых диференцированных норм амортизационных отчислений, и заводы нередко пользуются устарелыми нормами, установленными ВСНХ в 1930 г.

В связи с необходимостью начислять на разные виды зданий и оборудования различные амортизационные ставки, плановые расчёты сумм амортизации ведутся на основе средневзвешенных процентных ставок. Поясним этот расчёт на примере.

**Расчет плановой суммы амортизационных отчислений (в тыс. руб.)**

1. Переходящая стоимость основных средств на начало планируемого года . . . . . . . . . . 18 100

2. Вводятся по плану в эксплоатацию средства труда с 1 марта планируемого года (согласно плану капитальных работ) стоимостью . . . . . 4 930

3. Выводится из эксплоатации средств труда из-за износа с 1 октября планируемого года (выручка за них 30 тыс. руб) стоимостью . . . . 50

4. Среднегодовая стоимость действующих основных средств $(18\,100\cdot 12+4930\cdot 10-50\cdot 3):12=$ 22 200

5. Средний процент амортизационных отчислений, доведенный до предприятия главком, исходя из состава основных средств данного завода . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 5,1

6. Сумма амортизационных отчислений в планируемом году $\frac{22\cdot 200\cdot 5{,}1}{100}$ . . . . . . . . . . . 1132

7. Из них: на капитальный ремонт (55%) . . 624
на капитальное строительство (45%) 508

Указанный в расчёте средний процент амортизационных отчислений (5,1%) доводится до предприятия вышестоящими органами с учётом общей нормы амортизационных отчислений в целом по отрасли (министерству), а также состава основных средств по данному заводу. Для этого необходимо, чтобы заводы сообщали данные о среднем проценте амортизационных отчислений, полученном в отчётном периоде, при применении диференцированных ставок отчислений по отдельным видам оборудования. Так, например, если среднегодовая стоимость средств труда в эксплоатации была в отчётном году 18 100 тыс. руб., а фактически было начислено за год амортизации 913 тыс. руб., то средний отчётный процент амортизационных отчислений, зависящий от состава основных средств при принятых индивидуальных ставках отчислений, будет

$$(913:18\,100)\cdot 100=5{,}1\%.$$

Эта величина и была принята при доведении до завода планового процента амортизации (см. расчёт плановой суммы амортизационных отчислений).

## ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизационные отчисления выражают стоимость изношенной части основных средств. Стоимость износа должна быть возмещена — в этом заключается обязанность хозрасчётного предприятия по восстановлению дееспособности основных средств. Возмещение стоимости износа может осуществляться или капитальным ремонтом, или посредством новых работ, восполняющих выбывающие из-за полного износа здания и оборудование.

В соответствии с этим стоимость амортизации, возвращаясь предприятию в цене реализованной продукции, образует два строго целевых фонда:

а) амортизационный фонд, оставляемый в распоряжении предприятия на нужды капитального ремонта;

б) амортизационный фонд, подлежащий взносу в Промбанк (для финансирования нового капитального строительства).

В машиностроении установлено, что около 55% всей суммы амортизационных отчислений направляется на нужды капитального ремонта.

Этот фонд на нужды капитального ремонта должен храниться на особом счете в Госбанке и не может быть обращён ни на какие другие нужды или взыскания. Расходы по капитальному ремонту производятся с этого счёта. Для этого в Госбанк представляются счета и ведомости на произведённые работы. Это вызвано необходимостью строгого обособления ресурсов, предназначенных для воспроизводства основных средств, от оборотных фондов текущей эксплоатационной деятельности. Это обособление предотвращает как внеплановое и бессметное строительство за счёт оборотных фондов, так и использование средств капитального строительства в обороте товарной продукции.

Завод обязан составлять сметно-финансовые расчёты на капитальный ремонт, исходя из полного использования амортизационного фонда. Контроль над соответствием стоимости ремонтных работ установленным сметным расценкам и нормам должен осуществляться Госбанком при оплате счетов за произведённый капитальный ремонт.

Основное обязательство хозрасчётного предприятия — производить возмещение износа и восстановление дееспособности основных средств посредством своевременного и доброкачественного капитального ремонта.

Капитальный и текущий ремонты должны быть разграничены между собой. Хотя оба вида ремонта с организационной стороны должны носить планово-предупредительный характер, но с технико-экономической стороны они отличаются друг от друга, так как имеют разное назначение и соответственно этому различные источники финансирования. Капитальный ремонт направлен на восстановление износа и производится поэтому за счёт амортизационного фонда, а текущий ремонт поддерживает оборудование в состоянии годности к эксплоатации при данной степени изношенности и производится за счёт оборотных средств.

Как ни условно с технической стороны размежевание капитальных и текущих ремонтов, но хозрасчётное предприятие обязано делать это различие с наибольшей добросовестностью для того, чтобы избежать искажения в исчислении себестоимости продукции.

Точных данных для разграничения текущих и капитальных ремонтов не существует. Однако, если пользоваться последовательно рядом признаков, то можно добиться хороших практических результатов. Такими признаками могут служить направление ремонта и его результаты. Обычно капитальный ремонт направлен на основные, базисные части машин — на корпус, станину, раму и т. п., или на замену передаточных и рабочих частей целыми комплектами, узлами и механизмами. Текущий же ремонт, как правило, имеет в виду замену или починку сменных, быстроизнашивающихся и ломких частей со сроками службы примерно до 1 года.

Капитальный ремонт должен повести к существенному восстановлению износа в смысле полного или частичного восстановления утраченной технической мощности. Текущий же ремонт поддерживает оборудование в состоянии годности к эксплоатации примерно на том же уровне мощности, которым оборудование располагало до ремонта.

Для выявления различия между капитальным и текущим ремонтом имеют значение межремонтные периоды. Капитальный ремонт, если он не носит аварийного характера, производится через относительно долгие промежутки времени — от 2 до 5 лет, в зависимости от ремонтной сложности оборудования. Текущие же ремонты выполняются через более короткие интервалы времени — обычно через 6—9 месяцев.

Критерием различия часто может служить и стоимость ремонта: по различным видам оборудования и для разных условий эксплоатации должны быть приняты условные ограничительные лимиты стоимости однократного текущего ремонта в процентах к первоначальной стоимости оборудования (от 2 до 5% в зависимости от условий эксплоатации)

Если каждый из этих признаков сам по себе и может оказаться недостаточным, то, применяя их совокупно, трудно ошибиться в правильном отнесении ремонтов к той или иной группе.

В отношении амортизационного фонда, подлежащего взносу в Промбанк, завод обязан вносить начисленные

суммы ежедекадно. Эти суммы являются источником финансирования новых капитальных работ, если они ведутся данным заводом. В случае же, если амортизационные суммы не используются для финансирования строительства данного завода, то они перечисляются главку или министерству для финансирования других строительств того же ведомства.

В условиях планового социалистического хозяйства возмещение износа никогда не происходит на том же техническом уровне, на каком находилось выбывающее из-за износа оборудование. В связи с быстрым техническим прогрессом, опережающим по темпу сроки износа, восстановленные средства труда более дееспособны, чем прежние. Этим объясняется то, что капитальные ремонты у нас связаны обычно с модернизацией оборудования и что замена изношенного оборудования всегда происходит путём ввода в эксплоатацию более производительного и мощного оборудования. Быстрый рост производительности труда вызывает снижение стоимости оборудования, воспроизводимого за счёт амортизационных фондов. Поэтому амортизационные фонды являются фондами не только простого, но и расширенного воспроизводства производственных мощностей наряду с основными более важными источниками финансирования новых капитальных вложений.

## НОВЫЕ КАПИТАЛОВЛОЖЕНИЯ

Вопросы существенного расширения основных средств действующих заводов (реконструкция) находятся в ведении государства, так как в решении этих вопросов должна быть обеспечена пропорциональность развития отраслей народного хозяйства. Поэтому разрешение вопросов о крупных капиталовложениях изъято из компетенции заводов как самостоятельных хозрасчётных организаций. Завод не может начинать строить что-либо существенное без централизованного утверждения технических заданий и проектов, строить только потому, что заводу это кажется выгодным и целесообразным.

Вместе с тем принципы заводского хозрасчёта в решении этих вопросов находят своё отражение в том, что:

а) капитальные затраты сверх государственного плана, преимущественно относящиеся к приобретениям и благоустройству, названные внелимитными или нецентрализованными затратами, можно производить без включения в ти-

тульные списки, за счёт средств предприятия (прибыли фонда директора или выручки от ликвидации выбывающего имущества), с введением этих затрат в финансовый план (баланс доходов и расходов) завода;

б) затраты, относящиеся к мероприятиям по рационализации и малой механизации, можно осуществлять за счёт специальных краткосрочных ссуд Госбанка с погашением ссуды из экономии, полученной в результате осуществления указанных организационно-технических мероприятий.

Наконец, инициатива, а также расчёт и обоснование всякого крупного расширения, реконструкции и нового строительства на заводе находятся в сфере прав и обязанностей данного завода. Когда такое строительство уже утверждено, то заинтересованность завода в его быстрейшем осуществлении проявляется в том, что строительство финансируется прежде всего за счёт амортизации и прибылей данного завода и лишь при нехватке этих средств — за счёт бюджетных ассигнований.

Крупные вложения, планируемые в централизованном порядке, могут быть сверхлимитными и нижелимитными в зависимости от величины общих затрат на объект (в машиностроении до 3000 тыс. руб. — обычно нижелимитные стройки). Сверхлимитные строительства утверждаются пообъектно Советом министров СССР, а нижелимитные — соответствующим министерством в счёт общего лимита, утверждённого Советом министров. Утверждение строительства означает внесение его в титульный список. Для приступа к строительству помимо наличия титульного списка необходимо утверждение технического проекта и сметы.

Финансирование нового промышленного строительства производится через Промбанк и его филиалы (а где таковых нет, — через конторы Госбанка, выполняющие комиссионные операции по поручению Промбанка). Промбанк аккумулирует все средства для финансирования данной стройки, а при выдаче средств осуществляет контроль над наличием титула, титульных списков, утвержденных проектов и смет, над правильностью их составления, соответствием стоимости оплачиваемых работ действительно выполненному объёму работ и утверждённым сметным ценам и расценкам.

Для открытия кредитов по финансированию новых работ Промбанк должен получить от соответствующего министерства планы финансирования по объектам с указанием источ-

ников финансирования. Расчёты ведутся в сметных ценах, против которых по плану должно предусматриваться известное снижение себестоимости.

Следует отличать объём затрат планируемого года от общей стоимости объекта и от объёма затрат на объекты, вводимые в эксплоатацию в текущем году. Приведём следующие пояснительные данные.

**Выписка из титульного списка стройки**

| Объект — механосборочный цех № 2 | Сумма |
|---|---|
| 1. Сметная стоимость . . . . . . . . . | 7500 тыс. руб |
| 2. Год начала строительства 1947 г. . | |
| 3. Год окончания 1949 г. . . . . . . | |
| 4. Выполнено в 1947 г. . . . . . . . | 1330 тыс. руб. |
| 5. Переходящая стоимость строительства на 1/I 1948 г. . . . . . . . . | 6170 " " |
| 6. Затраты в 1948 г. по сметным ценам | 4700 " " |
| 7. Снижение себестоимости . . . . . | 12% |
| 8. Затраты в 1948 г. по себестоимости (4700·0,88) . . . . . . . . . . . | 4136 тыс. руб. |
| 9. Введено в эксплоатацию в 1947 г. | — |
| 10. Вводится в эксплоатацию в 1948 г. по сметным ценам . . . . . | 4830 " " |
| 11. Остаток переходящего строительства на 1/I 1949 г. по сметным ценам (7500—1330—4700) . . . . . . . | 1470 " " |

Из данных выписки видно, что сумма затрат данного года — 4700 тыс. руб — по сметным ценам может не совпадать с общей стоимостью объекта (7500 тыс. руб.) в связи с наличием переходящих остатков строительства с одного года на другой. Кроме того, эта сумма не совпадает с объёмом работ, вводимых в эксплоатацию, так как факт производства затрат не означает ещё готовности объекта полностью или частями, ибо могут иметь место незавершённое строительное производство, а также наличие остатков заготовленных материалов и оборудования. Так, в данном случае всего затрат за 1947 и 1948 гг. будет по сметным ценам 4700 тыс. руб. + 1330 тыс. руб. = 6030 тыс. руб., а ввод в эксплоатацию составит только 4830 тыс. руб., что означает разрыв на 1200 тыс. руб. Эти средства предназначены на образование незавершённого строительного производства и переходящих остатков материалов и оборудования. Если эти остатки превышают установленные по плановым нормам, то предусматривается их снижение, называемое мобилизацией внутренних ресурсов стройки. Наоборот, если эти остатки ниже нормальных, то планируется увели-

чение затрат на образование нормальных оборотных запасов (средств) стройки, или «иммобилизация» ресурсов.

Так, допустим, что при фактическом остатке на 1 января 1948 г. стоимости незавершённого производства, материалов и дебиторских обязательств (за вычетом кредиторских) в 1100 тыс. руб. — нормальная сумма (устанавливаемая по элементам запасов в процентах к стоимости работ) должна составить всего 950 тыс. руб. Это означает, что излишек средств в 150 тыс. руб. является внутренним ресурсом стройки, подлежащим мобилизации, и на эту сумму, следовательно, расходы 1948 г. должны быть уменьшены. Наоборот, если бы фактический остаток был, скажем, 700 тыс. руб., то это означало бы, что на увеличение оборотных средств стройки в сумме затрат 1948 г. должно быть дополнительно предусмотрено 250 тыс. руб.

Величина затрат всякого строительства должна быть распределена по назначению — промышленное строительство, транспорт, коммунальное и жилищное строительство и т. д. Кроме того, сумма затрат разбивается по видам работ на проектные, строительные, монтажные, приобретение оборудования и инвентаря. Финансирование строительства планируется по источникам.

**План финансирования стройки** (в тыс. руб.)

| | |
|---|---|
| Всего затрат в 1948 г. | 4700 |
| В том числе: | |
| от амортизации „на месте" (см. расчет стр. 24) | 508 |
| от централизованной амортизации | — |
| от прибыли предприятия „на месте" | 900 |
| от прибыли, централизованно перераспределяемой главком | — |
| от снижения себестоимости (см. выписку стр. 29) | 564 |
| от мобилизации внутренних ресурсов | 150 |
| Ассигнования из бюджета | 2578 |

Подобные планы финансирования сообщаются Промбанку как в годовом, так и в квартальном разрезах; министрам предоставлено право производить перераспределение утверждённых сумм в течение года по отдельным стройкам (до 10%) в связи с тем, что некоторые строительства не осваивают назначенных объёмов затрат.

С точки зрения управления хозрасчётным предприятием важно установить, что новое строительство может производиться подрядным и хозяйственным способом.

При подрядном способе действующий завод выступает как заказчик, заключающий со строительно-монтажной организацией как подрядчиком договор. Подрядчик получает аванс в размере до 15% договорной суммы, перечисляемой Промбанком с контокоррента заказчика на расчётный счёт подрядчика.

В дальнейшем выполненные части работ по счетам подрядчика и по двусторонним актам обмера и приёмки работ оплачиваются Промбанком по сметным ценам с проверкой правильности счетов с точки зрения соответствия смете и фактическому объёму выполненных работ.

Оплаченные работы переходят с баланса подрядчика на баланс заказчика, хотя это может быть ещё незавершённое производство, так как объект полностью или частично может быть не закончен и в эксплоатацию не введён. Окончательный расчёт с подрядчиком осуществляется после окончания работ над объектом.

Задача хозрасчётного завода как заказчика — контролировать своевременность и доброкачественность работ, обеспечение подрядчика проектной и технической документацией, фондами на централизованное снабжение строительными материалами и денежными средствами по мере выполнения работ. Основное при этом — борьба с распылением средств, сосредоточение и ведение работ таким образом, чтобы не было длительных разрывов между выполнением работ и вводом в эксплоатацию.

При хозяйственном способе ведения работ завод организует обычно Отдел капитального строительства (ОКС). Ввиду строгого обособления средств на капитальные вложения от эксплоатационных средств основной деятельности капиталовложения стоимостью выше 100 тыс. руб. учитываются на особом балансе, а мелкие капиталовложения — на особом разделе (Г) баланса основной деятельности. Отдел капитального строительства ведёт работы хозяйственным способом с оплатой работ через Промбанк и под его контролем. Поэтому запрещается под видом межбалансовых расчётов и в обход контроля Промбанка использование средств основной деятельности для строительства.

При начале строительства ОКС образует необходимые запасы материалов, инвентаря и оборудования за счёт получения из Промбанка оборотных средств, исчисляемых по установленным процентным нормам к стоимости работ.

Как и при подрядном способе, основная задача ОКС — снижение себестоимости строительно-монтажных работ

при соблюдении качества и сроков готовности работ и концентрация работ в пространстве и во времени таким образом, чтобы монтаж и ввод в эксплоатацию непосредственно следовали за окончанием строительных работ. Снижение себестоимости строительства является основанием и источником премиального поощрения строительного коллектива (фонд директора).

Можно сказать, что организация возмещения износа средств труда путём восстановления их дееспособности целиком входит в сферу компетенции хозрасчётного предприятия и полностью обеспечена децентрализованными и закреплёнными за предприятиями источниками средств (определённой долей амортизационного фонда, оставляемой в распоряжении директора на нужды капитального ремонта).

Увеличение же основных фондов действующих предприятий в крупных размерах входит в компетенцию исключительно центральных органов государства. Это соответствует плановому использованию закона стоимости: «капиталы» у нас не переливаются стихийно туда, где их применение сулит наибольшую прибыль, и размещение средств для капитальных вложений не подчиняется законам рыночного спроса и предложения капиталов.

Хозрасчётные права заводов в вопросах капитального строительства осуществляются по многим линиям, а именно:

а) право на внелимитные и быстроокупающиеся затраты на новое строительство;

б) инициатива в постановке вопросов капитального расширения и реконструкции;

в) обеспечение успешности нового строительства за счет средств предприятия: его прибыли и амортизационного фонда;

г) контроль над ходом строительства, выполняемого подрядчиками;

д) осуществление нижелимитного строительства на хозяйственных началах с премиальным поощрением от снижения себестоимости строительно-монтажных работ.

## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДЕЙСТВУЮЩИХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

До сих пор были рассмотрены вопросы возмещения износа и расширенного воспроизводства основных средств хозрасчётного предприятия. Необходимо кратко рассмотреть вопросы использования действующих средств.

В социалистическом обществе достигнуты более высокие показатели использования средств труда, чем при капитализме. Это касается как использования по рабочему времени, так по общему сроку службы и по мощности. Оборудование обычно используется вплоть до его физического износа, так как отсутствие капиталистической конкуренции не заставляет прекращать работу на относительно устаревшем, но еще годном в других условиях к действию оборудовании.

Однако использование устаревшего оборудования отнюдь не приводит к техническому застою, так как общие сроки амортизации относительно коротки в связи с большим числом часов работы оборудования в течение рабочего дня (более двух, а часто три полные смены взамен одной неполной смены, характерной для современного капитализма).

С другой стороны, модернизация действующего оборудования в процессе его использования и ремонта, широкое применение малой механизации и автоматизации часто также расширяют возможность использования старого оборудования путем применения приспособлений и специальных инструментов. Этому особенно способствуют развитие стахановских методов работы, в частности движение многостаночников, требующее простейшей автоматизации оборудования, а также массовость и серийность советского машиностроения, оправдывающие крупные вложения в оснастку технологических процессов. Таким образом, оборудование как бы непрерывно «омолаживается» в процессе его интенсивного использования. Огромным преимуществом социалистической промышленности является молодой возраст оборудования.

В СССР достигнут более высокий уровень использования оборудования, чем в самых передовых капиталистических странах.

Так, ещё в довоенный период съём металла с единицы оборудования в СССР был выше, чем в США [1].

В то же время в СССР имеется ещё достаточно резервов в области использования оборудования.

---

[1] Кантор, Основные фонды промышленности и их использование, Ленинград, 1947, стр. 121.

На заводе «Серп и Молот» в первой половине 1948 г. процент использования оборудования по отношению к календарному фонду составлял всего 60—66.

На заводе «Красный Октябрь» в 1948 г. запланированный фонд использовался только на 76,7%, а на турбогенераторном заводе (по данным за первую половину 1948 г.) простои оборудования по отношению к планируемому фонду составили 20,7%.

В целях улучшения использования как оборудования, так и производственных площадей социалистическая промышленность по инициативе 88 передовых московских заводов вступила в 1949 г. на путь мобилизации резервов путем более экономной расстановки оборудования, использования вспомогательных и подсобных площадей, увеличения за этот счёт числа единиц оборудования на существующих площадях, а также увеличения съёма продукции с каждой единицы оборудования.

Это патриотическое движение означает огромную экономию материалов, труда и времени, так как сокращает потребность в капиталовложениях, ускоряет ввод в эксплоатацию новых производственных мощностей и ведет к значительному снижению себестоимости благодаря росту объёма продукции при том же уровне расходов, связанных с содержанием и амортизацией зданий и сооружений.

Степень использования оборудования проявляется в себестоимости через начисление амортизации, которую следует рассматривать при данной сменности как условно постоянный расход. Если стоимость основных средств по балансу составляет 12 млн. руб., а амортизация начисляется из 6%, то сумма амортизации, падающая на себестоимость продукции, будет равна $12\,000 \cdot 0{,}06 = 720$ тыс. руб. Если завод выпустит тысячу станков, то на каждый станок придется 720 руб. амортизации, а при выпуске 1200 станков на каждый станок придётся всего 600 руб. амортизации. Таким образом, полнота использования производственной мощности оборудования приводит к снижению себестоимости. Однако доля амортизации как элемента себестоимости в машиностроении до сих пор была невелика (от 2,5 до 3,5%). Поэтому даже при увеличении использования оборудования на 50% это может само по себе сказаться на снижении себестоимости лишь в пределах до 1,5%, что, конечно, явно недостаточно для столь существенного фактора роста производительности общественного труда, как использование основных средств

В машиностроении положение с контролем над использованием средств труда осложняется отсутствием обобщающих технико-экономических коэфициентов, например, таких, как коэфициент использования полезного объёма доменной печи в чёрной металлургии или показатель съёма с квадратного метра пода мартеновской печи. Эти трудности связаны с многообразием оборудования и продукции машиностроительного завода.

Экономическим показателем для контроля использования основных средств можно избрать в данный момент рекомендуемый в промышленной статистике показатель отдачи основных фондов. Показатель отдачи — это отношение выпуска к стоимости основных фондов.

Если принять оценку выпуска в отпускных ценах 1950 г. как удовлетворяющую потребностям учёта объёма выпуска, то оценка основных средств по их теперешней балансовой стоимости весьма неоднородна. Это происходит в связи с изменениями покупательной силы рубля и изменениями цен на оборудование до войны и в послевоенный период. Оборудование, приобретённое в период первой и второй пятилеток, имеет значительно более низкую оценку, чем оборудование, установленное в послевоенный период. Следовательно, для упорядочения экономического контроля над использованием основных средств (а также для правильного исчисления амортизационных фондов) следует произвести единообразную оценку действующих основных средств по единой методике, а именно — по восстановительной себестоимости и по ценам 1950 г. Тогда показатель «отдачи» может получить экономический смысл, так как и выпуск продукции, и основные фонды будут оценены в одинаковых единицах.

Таким образом, можно притти к выводу, что использование основных средств в СССР контролируется и стимулируется хозрасчётными отношениями; однако экономическое воздействие рычагами цены, себестоимости и прибыли на этот важнейший показатель ещё недостаточно. Важнейшим мероприятием в этой области должно быть установление новой оценки основных средств и новых амортизационных норм. Это поведёт к увеличению удельного веса амортизации в себестоимости продукции. На этой основе степень использования средств труда будет более рельефно отражаться на основных экономических показателях работы предприятия — на себестоимости продукции и на размере прибыли.

*

---

## ГЛАВА III

# ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

## КРУГООБОРОТ СТОИМОСТИ НА СОЦИАЛИСТИЧЕСКОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Помимо средств труда необходимым элементом процесса производства является и предмет труда. В отличие от средств труда, многократно действующих в процессе производства, предмет труда участвует в последнем лишь однократно; в каждом производственном цикле предмет труда потребляется полностью. Таким образом, стоимость предмета труда целиком входит в стоимость товарной продукции. Реализация произведённых товаров вновь превращает товарную форму в денежную. В этом превращении стоимость предмета труда переносится иначе, чем стоимость средств труда, что вместе с различием в обращении даёт основание для выделения её от общей авансированной в производство стоимости.

Вместе со стоимостью, необходимой для осуществления процесса обращения, авансированная стоимость предмета труда образует оборотные средства предприятия. Оборотные средства, следовательно, есть стоимость оборотных производственных фондов и фондов обращения, совершающих планомерный кругооборот и изменяющих свою форму, последовательно превращаясь из денежной (Д) в товарную (Т), из товарной в производственную (П), опять в товарную (Т′) и снова в денежную форму (Д′), увеличенную на стоимость произведенного прибавочного продукта.

Совершаемый в социалистическом производстве кругооборот стоимости *Д—Т... П... Т′ —Д′*, в котором все стадии одновременны, но каждая форма постоянно и непрерывно переходит в другую, коренным образом отличается от кругооборота в капиталистическом производстве. Для капиталистического предприятия целью всего процесса является увеличение денежных накоплений посред-

ством получения прибыли (Д—Д'), каким бы путём это ни произошло. Скорость кругооборота или длительность периода оборота имеет значение лишь постольку, поскольку при прочих равных условиях один и тот же капитал при ускорении оборотов даёт большую прибыль. Процесс этот носит стихийный характер. Каждая новая стадия цикла может и не последовать за предыдущей, в результате чего происходит задержка товарного сбыта — разрыв кругооборота (*Т' — Д'*) у товаропроизводителей и задержка денег у покупателей (*Д — Т*).

В связи с этим структура оборотных средств в цикле производства и обращения весьма нерациональна: постоянно требуется наличие излишних денежных средств как резерва платёжеспособности предприятия; хранение значительных товарных запасов в периоды подъёма конъюнктуры носит спекулятивный характер; большие суммы средств остаются в расчётах как результат коммерческого кредитования покупателей. В связи с этим имеет место наличие значительных средств, находящихся вне производственного использования.

Так, по исследованиям, произведенным автором в 1946 г., скорость оборота на крупных предприятиях в США сильно колеблется по фазам цикла. Компания «Катерпиллар» (выпускавшая в военные годы продукции на 235 млн. долларов в год) в 1932—1933 гг. (годы кризиса) имела в год всего 0,5 оборота, т. е. её оборотные активы были вдвое больше её выпуска. В предвоенные годы число оборотов составило 1,3—1,6 раза в год, в 1944 г. число оборотов поднялось до 4,1 раза, затем в 1946 г. снова упало до 1,7 раза в год. Такова картина и по многим другим концернам. Пресловутая американская «скорость» оборота целиком зависит от конъюнктурной волны.

Если говорить о структуре оборотных фондов, то американские концерны держат в деньгах и в ценных бумагах 30—35% всех оборотных средств, а в крупных концернах эта доля доходит и до 46%. Стоимость материальных запасов составляет на крупных капиталистических предприятиях США всего 30—40% всех оборотных средств, а средства в расчётах (счета к получению) 25—35%. Это в высшей степени нерациональное размещение оборотных средств объясняется стремлением к «ликвидности» балансов, опасением кризисного обесценения материальных

ценностей и системой стихийного, беспланового, коммерческого кредитования.

В условиях социалистического производства основной целью кругооборота является увеличение производства товаров ($T—T'$). Однако форма кругооборота $Д—Д'$ имеет большое значение и для социалистического общества.

Поскольку социалистический способ производства неразрывно связан с плановым использованием закона стоимости, продукция социалистических предприятий получает товарную и, следовательно, денежную форму. Денежная форма является основой общественного учёта, необходимого для количественного определения всех хозяйственных связей.

Весь кругооборот носит плановый характер, каждая фаза цикла возобновляется в непосредственной связи с завершением предыдущей, а не в силу внешних или конъюнктурных обстоятельств. Это определяет рациональность структуры оборотных средств: готовые изделия не задерживаются в ожидании спроса, деньги хранятся в относительно небольших, но достаточных размерах, так как нет надобности в страховке от случайностей или в выжидании выгодной рыночной конъюнктуры. Ускорение оборота в этих условиях является способом наиболее эффективного использования средств производства. Это достигается системой планирования оборотных средств и предоставления их предприятию в соответствии с плановыми размерами и скоростью оборота. В этом заключается одна из наиболее действенных форм хозрасчётного механизма контроля. В СССР как оборотные, так и основные фонды не превращаются в капитал, не могут служить орудием эксплоатации трудящихся, следовательно, наилучшее использование этих фондов достигается на основе заинтересованности самих трудящихся.

В 1949 г. по почину передовых московских предприятий развернулось всенародное движение за ускорение оборачиваемости оборотных средств. Московские предприятия в письме к товарищу Сталину обязались высвободить из оборота за счёт ускорения оборачиваемости в 1949 г. 1300 млн. руб.

Ускорение оборачиваемости имеет огромное народнохозяйственное значение, так как в этом показателе работы предприятий наглядно отражаются рост культуры производства, уровень техники, технологии, качество организации и управления производством, состояние плановой и финансово-экономической деятельности заводов и фабрик.

## СОСТАВ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ЗАВОДА

В состав предоставляемых заводу оборотных средств включаются не только средства для приобретения предметов труда, но и денежный фонд, необходимый для обращения. Кроме того, в состав оборотных средств входит также стоимость тех средств труда, срок службы которых длится менее 2 лет или стоимость которых меньше 200 руб. за штуку. Включение этой стоимости в оборотные средства проведено для того, чтобы орудия труда с быстрым сроком износа не загромождали состава основных средств, поскольку режим эксплоатации и учёта этих орудий подобен движению и учёту оборотных средств.

Среди различного рода товаро-материальных и денежных активов, которые могут быть у действующего хозрасчётного предприятия, следует различать нормируемые и прочие (ненормируемые) активы.

К числу нормируемых активов относятся:

а) Активы, нормируемые на основе сметы производства.

В эти активы включается стоимость:

1) сырья и основных материалов;

2) покупных полуфабрикатов;

3) вспомогательных материалов;

4) топлива;

5) незавершённого производства (в том числе полуфабрикатов собственного изготовления);

6) тары однократной;

7) готовых изделий.

б) Активы, нормируемые не на основе сметы производства, включают стоимость: малоценного инвентаря и инструментов в эксплоатации и на складах; тары технологической и оборотной; запасных частей для ремонта. Кроме того, в эти активы включаются расходы будущих периодов (в том числе расходы по освоению новых изделий).

К ненормируемым оборотным активам относятся средства в расчётах и денежные средства.

Нормируемые активы представляют собой такой вид запасов, который в минимальном размере должен быть обеспечен собственными оборотными средствами предприятия. Для отраслей сезонного производства этот уровень принят по наименее напряжённому периоду, а для отраслей с равномерным производством (но с непрерывным ростом продукции на протяжении года), каким является

машиностроение, годовые нормы устанавливаются на уровне потребностей IV квартала. В связи с этим расчётная величина собственных оборотных средств получила название норматива. Расчётные величины по отдельным видам запасов являются частными нормативами, а их сумма, т. е. вся величина собственных оборотных средств, соответствующая нормальной величине всех нормируемых активов, названа общим нормативом или просто нормативом собственных оборотных средств.

В состав нормативов всех оборотных активных ценностей не входят средства в расчётах и денежные средства. Средства в расчётах не нормируются потому, что по действующим законам о кредитовании и расчётах всякого рода авансирование и кредитование между поставщиками и покупателями воспрещено (за исключением особо оговорённых случаев). Таким образом, не должно иметь места образование ни дебиторской, ни кредиторской задолженности в результате отложенного или авансированного платежа.

Нормальной величиной расчётных средств может быть только стоимость товаров отгружённых, но ещё не оплаченных покупателями. Однако величина этих средств не нормируется, так как покрывается банковским «путевым» кредитом (ссуды под расчётные документы в пути), о чём речь будет ниже.

Что касается денежных средств, то хозрасчётным предприятиям норматив на денежные средства не предоставляется. Означает ли это, что у завода никогда не должно быть денег на расчётном счете?

Отсутствие норматива на денежные средства вовсе не означает, что у завода не должно быть денег. Поскольку при ритмичном выполнении плана реализация продукции (оплата счетов покупателями) должна происходить более или менее регулярно, поступление средств на расчётный счет предприятия должно осуществляться также непрерывно. В то же время расходование средств с расчётного счета в значительной части производится с перерывами в 10—15 дней. Это — выплата заработной платы (8 и 23), отчисления от прибылей в бюджет (15 и 27), взносы в Промбанк (ежедекадно или ежемесячно) и т. п.

В связи с этим на расчётном счете завода обычно накапливаются денежные средства, соответствующие непогашенным обязательствам впредь до их погашения,

Кроме того, нормируемые запасы не всегда достигают полной величины установленного норматива. В этих случаях собственные оборотные средства, предназначенные для оплаты нормальных запасов, должны находиться в денежной форме, т. е. на расчётном счёте. Таким образом, денежные средства должны периодически возникать в такой мере, в какой они необходимы для оплаты различных обязательств и для пополнения запасов, а хорошо, ритмично работающие предприятия должны иметь денежные резервы. Кроме того, следует иметь в виду, что период обращения денег по безналичным расчётам настолько мал (4—5 дней), что создавать нормируемые резервы в денежной форме нет надобности.

Отсутствие фиксированных денежных резервов является стимулом к тому, чтобы деньги не задерживались и направлялись на закупку сырья, на выплату заработной платы и т. д. Следовательно, то обстоятельство, что государство не предоставляет специальных средств (норматива) на образование денежных запасов, является методом воздействия на ускорение оборота материальных фондов. Вместе с тем предприятия, добившиеся серьёзного ускорения оборачиваемости, должны иметь на своём расчётном счёте устойчивые денежные резервы.

## ИСТОЧНИКИ ПОКРЫТИЯ НОРМИРУЕМЫХ ЗАПАСОВ

Источниками покрытия нормируемых активов могут быть собственные оборотные средства и ссуды Госбанка. Запасы материалов в пределах норматива должны покрываться собственными оборотными средствами, а сверхнормативные запасы, если они представляют собой временные, целесообразные или неизбежные накопления материальных ценностей (или увеличение затрат), являются объектом кредитования в Госбанке и покрываются краткосрочными ссудами последнего.

Так, если норматив по запасам топлива установлен в 45 дней потребности, то при среднедневной потребности в топливе на 500 руб. норматив в рублях будет 500 руб. × 45 дней = 22,5 тыс. руб. Если осенью благодаря усиленному завозу топлива перед зимним сезоном образовался запас на сумму 48 тыс. руб., то из них 22,5 тыс. руб. должны быть оплачены за счёт собственных оборотных средств, а 48—22,5 = 25,5 тыс. руб. являются объектом краткосрочного банковского кредитования. На

эту сумму может быть получена ссуда на срок, равный времени рассасывания запасов (подробно о кредитовании см. гл. VI).

Собственные оборотные средства, как уже было упомянуто, образуются за счёт уставного фонда, остатков собственной нераспределённой (свободной) прибыли и средств, поступающих на увеличение оборотных средств со стороны главка и бюджета. Кроме того, к собственным средствам приравниваются минимальные неснижающиеся (переходящие) остатки задолженности рабочим и служащим, отнесённые к категории так называемых устойчивых пассивов. Эти остатки возникают в связи с тем, что начисление заработной платы происходит раньше сроков её выплаты, и завод, следовательно, постоянно и законно использует в своём обороте задолженность рабочим и служащим в пределах 7—9-дневной суммы заработной платы. К этой же категории устойчивых пассивов, приравненных к собственным оборотным средствам, должны быть отнесены начисления по социальному страхованию на сумму переходящей задолженности по заработной плате, резерв предстоящих платежей по отпускам, а также на некоторых заводах суммы, выплаченные заказчиками за оборудование по частичной его готовности.

## НОРМИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ЗАВОДА В ЦЕЛОМ

Размер потребных оборотных средств зависит от величины оборота и его скорости.

Если принять длительность года за 360 дней, продолжительность одного оборота (или оборачиваемость в днях) $m$ дней, число оборотов в год (или коэфициент оборачиваемости) $n$ раз, величину годового оборота (расхода) $k$ рублей, величину потребных оборотных средств $x$ рублей, то очевидно, что:

$$n = \frac{360}{m}; \tag{1}$$

$$x = \frac{k}{n} \tag{2}$$

или

$$x = \frac{k \cdot m}{360}. \tag{3}$$

Так, например, если годовая сумма оборота, исчисленная по реализации продукции в оптовых ценах предприятия ($k$), составляет 120 000 тыс. руб., а длительность оборота или оборачиваемость в днях ($m$) составляет 60 дней, то оборотных средств надо иметь

$$x = \frac{120000 \cdot 60}{360} = 20\,000 \text{ тыс. руб.}$$

При этом все средства сделают в год $\frac{360}{60} = 6$ оборотов.

В заводской практике применяется и иная величина — выпуск продукции на 1 руб. оборотных средств, исчисляемая так: $\frac{k}{x} = \frac{120000}{20000} = 6$ руб. выпуска на 1 руб. оборотных средств (120 000 тыс. руб. в даном случае — объём выпуска в оптовых ценах). Применяется и обратная величина: $\frac{x}{k} = \frac{20\,000}{120000} = 0{,}17$, что означает, что на 1 руб. выпущенной продукции надо иметь 17 коп. оборотных средств.

Следует отметить, что в основной формуле (3) для определения величины оборотных средств можно произвести следующее разделение величин:

$$x = \frac{k}{360} \cdot m.$$

Величина $\frac{k}{360}$ есть не что иное, как годовой оборот, делённый на число дней, т. е. это средний оборот 1 дня. Обозначив его как $d$, можно сделать вывод, что размер оборотных средств равен среднедневному обороту, умноженному на продолжительность одного оборота в днях:

$$x = d \cdot m. \qquad (4)$$

Вместе с тем важно понять, что продолжительность одного оборота в днях ($m$) равнозначна среднему запасу в днях потребности. В самом деле, из формулы (4) вытекает, что

$$m = \frac{x}{d} \text{ дней,} \qquad (5)$$

т. е. продолжительность одного оборота есть размер оборотных средств, делённый на оборот одного дня, что равно-

сильно определению запаса в днях. Так как $d$ равно $\frac{k}{360}$, то, подставляя это значение в формулу (5), получим

$$m = \frac{x \cdot 360}{k}. \qquad (6)$$

Из всех приведённых формул для практических расчётов важно выделить, во-первых,

$$x = d \cdot m$$

или в цифрах примера

$$20\,000 \text{ тыс. руб.} = \frac{120\,000 \text{ тыс. руб.}}{360 \text{ дней}} \cdot 60 \text{ дней}.$$

Этот расчёт показывает, что размер потребных оборотных средств равен среднедневному обороту ($d$), умноженному на оборачиваемость в днях ($m$).

Формула (4) применяется при нормировании запасов по отдельным активам в том случае, если известен среднедневной расход ($d$) по смете производства и установлен норматив запасов в днях ($m$), а требуется найти размер оборотного запаса — $x$.

Следует обратить внимание на формулу

$$m = \frac{x \cdot 360}{k}$$

или в цифрах примера

$$60 \text{ дней} = \frac{20000 \text{ тыс. руб.} \times 360 \text{ дней}}{120\,000 \text{ тыс. руб.}}.$$

Эта формула применяется в тех случаях, когда требуется анализировать отчётные данные и установить фактическую оборачиваемость в днях ($m$) при наличии данных о средних остатках оборотных средств ($x$) и об обороте за год ($k$),

До сих пор мы рассматривали все оборотные средства в совокупности, без расчленения их по отдельным элементам или статьям. Но выше было установлено, что в состав оборотных средств включены стоимость производственных запасов, средства в производственном процессе и средства в обращении. На практике, поскольку все эти элементы оборотных средств имеют различную продолжительность

одного оборота (т. е. различные запасы в днях), их нормируют порознь. Такой приём необходим не только с точки зрения практической целесообразности, но и принципиально.

При расчёте частных нормативов, допускающих нормирование по смете производства, пользуются той же формулой (4), но в этом случае $d$ означает среднедневной расход, который определяется по смете производства; $m$ — запас в днях, вычисляемый индивидуально по каждому виду запасов. Определение этой последней величины представляет наибольшую сложность, так как её следует выводить расчётным путём. Лишь в некоторых случаях применяют аналитические упрощённые расчёты.

---

## ГЛАВА IV

# НОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

### НОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСА МАТЕРИАЛОВ

Для простоты начнём с аналитических приёмов счёта.

Допустим, например, что в отчётном году по плану норма запаса материалов была равна 60 дням. По отчётным данным стоимость среднемесячного остатка этих материалов составила сумму в 1 824 тыс. руб. (эта сумма определена путём сложения величины стоимости остатков по месячным балансам, причём остатки на 1 января и на 31 декабря берутся в половинной сумме, а итог делится на 12 месяцев). Затраты на эти материалы за год составили 11 450 тыс. руб. Средний расход в день составит в этих условиях

$$\frac{11\,450}{360} = 32 \text{ тыс. руб.},$$

а фактический запас в днях по формуле (5) равен

$$\frac{1824}{32} = 57 \text{ дням}.$$

Если при этом план выпуска продукции был выполнен, перебоев из-за недостатка сырья не было, то нет никаких оснований сохранять норму запасов сырья в 60 дней и можно её снизить по крайней мере до 57 дней. Далее, допустим, что в предстоящем году изменяются районы поставки металла, а именно: некоторые виды проката будут поставляться не с Урала, а из Сталинграда, что ускоряет пробег груза на 6 дней, а следовательно, и соответственно сокращает необходимость в запасах. Учитывая, что удельный вес данного проката по стоимости составит 34% стоимости материалов, определяем, что изменение дислокации поставок сокращает общую норму запасов

сырья на 0,34 · 6 = 2 дня. Итак, в этих условиях можно исходить из плановой нормы запаса в днях по материалам в 55 дней.

При этом следует оговориться, что создание резервов сезонного или иного характера не ограничивается этой нормой, так как резервы должны образовываться не за счёт норматива собственных оборотных средств, а за счёт сезонных или специальных банковских ссуд, а также за счёт средств, предназначенных для образования государственных резервов.

Приведённый способ расчёта ускорения оборачиваемости допустим лишь для предварительного или контрольного счёта.

Для применения более строгого расчётного метода следует различать оборотные, транспортные, технологические и страховые запасы.

Оборотный запас является основной частью всего запаса. Величина его зависит от частоты и размера поставок. Так, если некоторые чёрные металлы по договору с поставщиком поставляются маршрутами в размере 90-дневной потребности (т. е. один раз в 90 дней), то очевидно, что величина оборотного запаса будет колебаться от нуля до 90 дней потребности. В качестве норматива по материалам в данном случае принимают среднюю величину в 45 дней, так как наступление максимума запаса по всем видам материалов не совпадает во времени.

Величина транспортного запаса зависит от дислокации поставщиков. По условиям расчётов с поставщиками завод оплачивает счёт поставщика максимально через 10 дней, а в среднем, учитывая движение за досрочную оплату счетов, через 5 дней после получения счёта-фактуры, но до прибытия груза. Следовательно, разница во времени почтового и товарного пробега, уменьшенная на 5 дней, должна быть включена в норму запаса в днях. Допустим, что грузовой пробег металла длится 20 дней, а почтовый — 8 дней, тогда норма транспортного запаса металла составит 20 — 8 — 5 = 7 дней.

Технологический запас необходим лишь для тех материалов, которые хранятся для ликвидации напряжений, выдержки, искусственного старения, отстоя (например, для некоторых отливок и т. п.).

Страховой запас должен обеспечивать завод от перебоев и случайных задержек. Конечно, нельзя устанавливать норму страхового запаса, исходя из максимально воз-

можных задержек. Для установления нормы страхового запаса необходим тщательный анализ сроков получения требуемого материала в случаях опозданий и задержек при обычной доставке грузов. Допустим, что в данном случае срок получения материала определился в 3 дня. Тогда величина запаса составит $45 + 7 + 3 = 55$ дней.

Трудность при производстве этого расчёта заключается в том, что его приходится производить по всем наименованиям товаров, имеющих различные договорные условия поставок, а затем на основании этих расчётов устанавливать общую средневзвешенную величину запаса в днях.

При большой номенклатуре и отсутствии договорных сроков поставок на некоторые виды материалов сплошной расчёт становится затруднительным, и приходится прибегать к нормированию по важнейшим и типовым наименованиям.

Аналогичные методы могут быть применены по отношению к запасам в днях по топливу, покупным полуфабрикатам и т. п.

## НОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ НЕЗАВЕРШЁННОГО ПРОИЗВОДСТВА

При исчислении стоимости запаса в незавершённом производстве должны быть приняты во внимание длительность производственного цикла и коэфициент уменьшения затрат в незавершённом производстве по сравнению с полной себестоимостью готовых изделий. Этот коэфициент иногда называют коэфициентом закрепления оборотных средств в незавершённом производстве. Поясним прежде всего смысл этого коэфициента.

При расчёте величины незавершённого производства надо учесть, что обычно материалы входят в состав продукции незавершённого производства при первой (заготовительной) операции по каждой детали. В дальнейшем на стоимость материала постепенно наслаиваются затраты по обработке, т. е. заработная плата и накладные расходы, и такое наслоение продолжается вплоть до полной готовности изделия. Если обозначить себестоимость материала в детали через $m$, а полную себестоимость через $s$, то очевидно, что затраты будут нарастать от $m$ до $s$. Предполагая ход обработки равномерным, т. е. пропорциональное времени производства нарастание затрат, можно сказать, что

средняя задолженность или закрепление затрат в незавершённом производстве на протяжении цикла изготовления детали будет

$$z = \frac{m + s}{2}.$$

Если изобразить $m$ как долю $p$ от себестоимости $s$, приняв $m = ps$, то закрепление затрат будет

$$z = s\left(\frac{p+1}{2}\right) \text{ или } \frac{z}{s} = \frac{p+1}{2}. \qquad (7)$$

Величину $\frac{p+1}{2}$ обозначим через $K$. Это есть коэфициент закрепления затрат в незавершённом производстве. Он показывает отношение затрат в незавершённом производстве к себестоимости готовых изделий.

Поясним значение этого коэфициента цифровой иллюстрацией. Допустим, что процент расходов на материал в себестоимости изделия составляет 57,5%, тогда

$$K = \frac{0{,}575 + 1{,}0}{2} = 0{,}79.$$

Это значит, что в незавершённом производстве в среднем из-за постепенного наслоения затрат находится 79% затрат от себестоимости всего выпуска.

Перейдём теперь к рассмотрению вопроса о длительности производственного цикла. Следует различать техническую и экономическую длительность цикла изготовления машин. Для некоторых оперативных целей важно знать, сколько времени пройдет от начала изготовления до сдачи заказа. Это определяется по общей длительности взаимозависимых во времени (последовательно выполняемых) операций, начиная от запуска наиболее трудоёмкой детали и до окончания испытания машины. Но при этом пролёживание различных деталей и узлов на протяжении всего оперативного цикла будет отличаться по времени, так как детали запускаются в производство не одновременно. Следовательно, себестоимость незавершённого производства надо определять по средневзвешенной длительности цикла всей машины, причём для этой цели надо длительность производственных циклов всех деталей и узлов взвешивать по их удельным весам в себестоимости машины. Эту средневзвешенную длительность производственного цикла условно назовём экономической длительностью цикла.

Экономическая длительность цикла есть период нахождения средств в незавершённом производстве. Ясно, что этот период может быть меньше (но обычно не бывает больше) длительности цикла самой трудоёмкой детали. Для установления такой длительности цикла нет надобности оперировать с циклами каждой детали, вместо этого их можно разбить на группы с примерно одинаковой длительностью циклов.

Для определения технической длительности цикла детали (или партии деталей) существует много способов. Трудность расчёта вызывается неизвестной величиной времени пролёживания между операциями. Длительность цикла изготовления партии деталей можно разбить на: а) технологическое время, которое заранее известно с достаточной точностью из данных проектирования технологических процессов; б) нетехнологическое время, охватывающее техническую приёмку, транспортировку, оформление передач и межоперационное пролёживание.

Нетехнологическое время, а отсюда и время всего цикла определяются посредством фотографирования продвижения деталей по фазам технологического процесса. Однако этот способ трудоёмок и часто даёт случайные результаты.

Другой способ заключается в многократной инвентаризации деталей и определении на этой основе устойчивых средних запасов. Если, например, произведя инвентаризацию 10—20 раз на протяжении квартала, установим, что по одному наименованию детали в механическом цехе находилось в среднем 562 шт., а ежедневный (средний) выпуск этой детали за тот же квартал составляет 117 шт., то очевидно, что средняя длительность производственного цикла этой детали [см. формулу (5)] была

$$\frac{562}{117} = 4,8 \text{ дня.}$$

Этот способ в устойчивом серийном производстве и при налаженном оперативном учёте деталей в цехе практически пригоден для выявления фактической длительности цикла. Однако при этом фиксируются все излишние пролёживания, и потому этот метод не годится для установления нормативной величины.

Иногда применяется натуральное проектирование длительности циклов отдельных деталей графически, на сетке времени. При этом проектируется не каждая деталь отдельно, а все детали, обрабатываемые в цехе в каждый

период времени. Применяется также способ составления стандарт-планов или планов-шаблонов обработки деталей для устойчивого серийного производства. Способ этот весьма трудоёмкий и применим при массовой обработке деталей с устойчивым распределением операций по станкам.

Иногда применяется следующий способ определения межоперационных пролёживаний. Можно заранее установить, что если какая-либо партия деталей закончена сегодня в первой смене по какой-либо операции, то это будет учтено не позже, чем сегодня же во второй смене, и партия будет запланирована к обработке на следующей операции в первой смене завтрашнего дня. Таким образом, между операциями в одном цехе по условиям составления сменно-суточных планов должно пройти 1,5—2 смены.

Практически часто принимают такие нормы: между операциями на одном и том же участке (пролёте) — 1 рабочая смена; между операциями на разных участках — 2 рабочие смены; при передаче из цеха в цех — 4—6 рабочих смен.

Если обозначить:

$T_{технолог}$ — технологическую длительность цикла изготовления деталей в сменах;

$t$ — норму пролёживания между переходами детали на участке, в цехе и между цехами с индексами $_{уч.}$, $_{цех}$ и $_{межцех}$ в сменах;

$b$ — число переходов с теми же индексами;

$T_{цикла}$ — общую длительность цикла в календарных днях;

$s$ — сменность (число смен в сутки);

$w$ — отношение календарных дней к рабочим дням планируемого периода (в общем случае для года $\frac{365}{308} = 1{,}185$), то из определений следует:

$$T_{цикла} = (T_{технолог} + t_{уч}\, b_{уч} + t_{цех}\, b_{цех} + t_{межцех}\, b_{межцех})\frac{w}{s}. \quad (8)$$

Применение этого способа дало хорошие результаты с теми или иными вариантами на многих заводах станкостроения. Если этот способ дополнить проверкой пролёживания посредством инвентаризации наиболее важных де-

талей, а также общей суммарной проверкой по бухгалтерским данным посредством деления нормативной себестоимости незавершённого производства на средний дневной выпуск в той же оценке, то результат получится практически приемлемым и достоверным и его можно принять в качестве исходного для разработки нормы.

В некоторых условиях применяется расчёт цеховых заделов с разбивкой их на технологические, оборотные, транспортные и страховые. Расчёт ведется по каждой детали в каждом цехе. Кроме того, определяются ещё и межцеховые (складские) заделы, состоящие в свою очередь из оборотных и страховых заделов.

Под оборотными заделами понимают запасы, компенсирующие неравную производительность двух смежных операций или цехов. Назначение всех остальных видов задела понятно из их названия.

Эти расчёты применяются при массово-поточном производстве и не предназначены для определения средних размеров незавершённого производства в ценностном выражении, так как громоздкость расчётов делает их для подобных задач малопригодными.

Если тем или иным способом определена средневзвешенная (экономическая) длительность производственного цикла изделия, исходя из длительности циклов по группам деталей, то незавершённое производство в ценностном измерении по изделию может быть определено из уравнения

$$S_{незав} = N \cdot S_{изд} \cdot K \cdot \frac{T_{цикла}}{T_{план\ периода}}, \qquad (9)$$

где дополнительно введены обозначения:

$S_{незав}$ — себестоимость (затраты) в незавершённом производстве по изделию в руб;

$N$ — программа выпуска на планируемый период по данному изделию в шт.;

$S_{изд}$ — себестоимость одного изделия в руб.;

$T$ — время в календарных днях с индексами (значение $K$ расшифровано выше).

Если $m$ — число позиций в номенклатуре программы завода, а $i$ — индекс любого изделия, то

$$S_{незав.\ завода} = \sum_{1}^{m} \cdot S_{i\ незав.\ изделия}.$$

Приведем для пояснения расчёт в цифровом виде.

Допустим, что изделие состоит из деталей, сгруппированных по длительности производственного цикла (табл. 1).

*Таблица 1*

**Определение средневзвешенной длительности цикла**

| № группы деталей | Интервалы длительности цикла в календарных днях | Расчётная длительность цикла в календарных днях | Себестоимость комплекта деталей на одно изделие по группе в целом в руб. | Удельный вес в себестоимости (в % к итогу, графа 4) | Взвешенная длительность цикла в днях $\frac{(3 \cdot 5)}{100}$ |
|---|---|---|---|---|---|
| I | 26—30 | 28 | 451 | 10,1 | 2,828 |
| II | 21—25 | 23 | 1110 | 25,0 | 5,750 |
| III | 16—20 | 18 | 1922 | 43,4 | 7,812 |
| IV | 11—15 | 13 | 669 | 14,8 | 1,924 |
| V | 6—10 | 8 | 109 | 2,4 | 0,192 |
| VI | 1—5 | 3 | 103 | 2,3 | 0,069 |
| Сборка | — | 0,36 | 90 | 2,0 | 0,360 |
| Итого . | — | — | 4454 | 100 | 18,935 |

Экономическая (средневзвешенная) длительность производственного цикла (или время нахождения средств в незавершённом производстве) равна 18,9 дня, хотя оперативная длительность больше, так как имеются трудоёмкие или многооперационные детали в группе I с длительностью цикла около 30 дней.

Длительность цикла сборки следует умножать не на удельный вес стоимости сборочных работ, а на удельный вес себестоимости всех деталей и работ, входящих в сборку, т. е. на 100%, так как в процессе сборки в незавершённом производстве находится всё изделие. Конечно, можно вести расчёт отдельно по цехам, включая в себестоимость каждого цеха себестоимость обрабатываемых или собираемых полуфабрикатов предыдущего цеха.

Помимо установленной средней длительности цикла $T_{цикла} = 18{,}9$ дня необходимо знать:

$N$ — программа на квартал, равная 600 машинам;
$s_{изд}$ — себестоимость одной машины, равная 4 454 руб.;
$p$ — удельный вес материалов в себестоимости, учитывая, что стоимость материалов по калькуляции составляет 2561 руб.

$$\left(\frac{2561}{4454}\cdot 100\right)=0{,}575,$$

$$K=\frac{p+1}{2}\ (6),\ \text{или}\ \frac{0{,}575+1}{2}=0{,}79;$$

$T_{плач\ периода}$ — в квартале принято 90 календарных дней.

Тогда, применяя формулу (9), имеем

$$s_{незав.\ изделия}=600\cdot 4454\cdot 0{,}79\,\frac{18{,}9}{90}=443\ \text{тыс. руб.}$$

Производя аналогичные расчёты по всем изделиям программы и добавив стоимость незавершённого производства по прочим заказам соответственно их удельному весу в программе валового выпуска, можно установить величину стоимости незавершённого производства по заводу:

$$s_{незав\ завода}=3590\ \text{тыс. руб.}$$

Приведённый метод расчёта связывает финансовый показатель величины оборотных средств с производственными расчётами, но при этом необходимо определение длительности производственного цикла по группам деталей (а отнюдь не расчёт заделов по каждой детали и между каждыми двумя операциями, что обычно отпугивает финансистов своей сложностью). Однако финансовые работники заводов часто определяют лимиты по незавершённому производству, не считаясь с производственными расчётами длительности цикла. На практике применяют и такой способ: устанавливают (ожидаемую) стоимость остатка незавершённого производства на начало квартала (года), при этом производят очистку этого остатка по данным инвентаризации от случайно большого количества заготовок, от деталей, застрявших в производстве в связи с изменением чертежей, исключают исправимый брак и т. п.. Далее, к начальному остатку незавершённого производства добавляют все валовые затраты по смете производства и вычитают стоимость товарного выпуска по плановым калькуляциям. Разность, очевидно, должна равняться остатку не-

завершённого производства на конец планируемого периода.

Подобного рода укрупнённые методы могут быть применены только как контрольно-проверочные. Служить единственным нормативным основанием они не должны, так как оперируют с фактическими остатками средств со всеми возможными замедлениями в обороте, что само по себе исключает прогрессивное нормирование расчётным путём. Есть все основания полагать, что увеличение выпуска должно сопровождаться относительным сокращением длительности производственного цикла, т. е. ускорением оборота.

Предложенные выше расчётные методы обоснования размеров незавершённого производства имеют тот смысл, что с их помощью можно установить лимиты по незавершённому производству для каждого цеха, что имеет большое значение при переводе цехов на хозрасчёт.

## НОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСА ИНСТРУМЕНТОВ

Второй сложный объект для нормирования оборотных средств — это инструменты и малоценный инвентарь как общего, так и специального характера.

В практике организации производства разработаны методы определения потребности в инструментах и оборотного фонда инструментов.

Расчёт потребности в инструменте независимо от планирования оборотных средств нужен для обоснования заявок по снабжению и для лимитирования выдачи инструментов в производственные цехи. Составители финансовых планов должны уметь пользоваться этими расчётами и разбираться в их методической ценности. Ведь техпромфинплан означает действительную связь с технологическими расчётами.

Подсчёт потребности в инструменте может производиться: 1) на основе статистических данных о расходе (наиболее неточный путь); 2) на основе типовой оснастки станков необходимыми инструментами; 3) по методу определения норм расхода на основе стойкости инструмента. Последний способ наиболее точен, хотя и связан с трудоёмкими операциями.

Расход инструментов на обработку той или иной детали ($Д_{дет}$) зависит прежде всего от того машинного времени ($Т_{маш}$), которое требуется для изготовления данной

детали посредством данного инструмента. Величина $T_{маш}$ известна из карт технологических процессов. Норма расхода зависит от того, сколько времени может служить данный инструмент до его полного износа или ремонта ($T_{износа}$). Это время зависит от того, сколько раз может быть переточен инструмент ($q$), сколько времени он может работать от переточки до переточки ($t$) и какая часть его не подвергается преждевременному износу, поломке или пропаже ($\mu$).

Итак:

$$Д_{дет} = \frac{T_{маш}}{T_{износа}}.$$

Но

$$T_{износа} = q \cdot t.$$

Величина $q$ для режущего инструмента определяется так: если $L$ — вся длина рабочей части инструмента (головки резца или толщины пластинки твёрдого сплава или длина нарезанной части сверла и т. п.), а $l$ — длина (толщина) слоя, снимаемого за одну переточку, то общее число переточек будет $\frac{L}{l}$; но так как инструмент в начале эксплоатации бывает сразу заточен, то

$$q = \frac{L}{l} + 1.$$

Что касается $t$, то оно должно соответствовать принятому в технологических расчётах периоду резания, т. е. такому времени, в течение которого инструмент работает без переточки [1].

Величина $\mu$ есть коэфициент, учитывающий преждевременную убыль инструмента из-за поломок и пропаж.

Справочные данные о значении величин $L$, $l$, $q$, $\mu$ для всех видов инструментов приведены в литературе по инструментальному делу и других справочных изданиях.

---

[1] Конечно, этот период нельзя исчислять, исходя из предложенных Тейлором соображений, механически повторенных во всех почти курсах по резанию металлов (см., например, Н. И. Резников, Учение о резании металлов, Машгиз, 1947, стр. 185—191). Этот период должен исчисляться, исходя из соображений наивыгоднейшей производительности.

Таким образом, можно написать:

$$Д_{дет} = \frac{T_{маш}}{\left(\frac{L}{l} + 1\right) t \cdot \mu} . \qquad (10)$$

Если $N$ — программа изготовления данных деталей в штуках, а различных деталей имеется $k$ наименований, то потребность в данных инструментах на программу завода ($Д_{прогр}$) будет равна

$$Д_{прогр} = \sum_{1}^{k} \frac{N \cdot T_{маш}}{\left(\frac{L}{l} + 1\right) t \cdot \mu} . \qquad (11)$$

Опыт передовых заводов показывает, что оборотный фонд инструмента можно с достаточной точностью определить как 4—5-месячную потребность. Следовательно, располагая подсчётом потребности ($Д_{прогр}$) в ценностном выражении по всем инструментам, можно считать, что 40%, или 0,4 от $Д_{прогр}$, есть величина потребных оборотных средств, связанных в запасе инструментов.

Разработаны и более детальные методы расчёта оборотного фонда по инструментам, но их применимость ограничена кругом тех заводов, в которых осуществлена централизованная заточка инструмента с принудительной заменой инструмента на рабочих местах и строгой регламентацией снабжения рабочих инструментом.

При этом методика определения запасов всюду одна и та же — сопоставляются режим расходования и режим пополнения запаса. Если частота поступления в $n$ раз меньше частоты расходования, то ясно, что запас должен быть $n$ штук. Например, если какой-либо инструмент затупляется через каждые 2 часа работы (расход), подноска же инструмента организована один раз в смену, т. е. через 8 час. (поступление), то, следовательно, запас инструмента на рабочем месте должен составить $\frac{8}{2} = 4$ шт. Точно так же допустим, что длительность оборота инструментов через кладовую (осмотр, заточка и укладка на место) равна 3 сменам (поступление в кладовую), а подноска к рабочим местам, как уже сказано, осуществляется каждую смену (в данном случае это расход из кладовой); тогда запас в кладовой должен быть равен $\frac{3}{1} = 3$ ком-

плектам, подносимым за один раз к станкам (или увеличенному втрое запасу на рабочих местах). Сюда следует добавить некоторые резервы на возможные отклонения в длительности оборота инструментов при переходе через заточную мастерскую.

Наконец, запас в центральном (заводском) инструментальном складе должен быть во столько раз больше цеховых запасов, во сколько раз интервал между закупками (или изготовлением) больше, чем интервал между подачами в цех. Если, допустим, центральный инструментальный склад выдаёт цехам инструмент раз в 10 дней, а поставки осуществляются раз в 45 дней, то в центральном складе надо хранить 4,5 цехового запаса (плюс резерв или страховой запас).

## НОРМИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПО ОСВОЕНИЮ НОВЫХ ПРОИЗВОДСТВ

Говоря о нормировании величины оборотных средств по статье «расходы предстоящих периодов», мы имеем в виду прежде всего «расходы по освоению новых производств». Для правильного определения этой части оборотных средств необходимо располагать сметой затрат на документальное проектирование, изготовление опытной оснастки и пробных экземпляров и т. д., а также графиком подготовки и развёртывания производства.

Сметы затрат, если они подробно не составляются, могут быть определены по существующим нормативам стоимости подготовки и всякого рода приспособлений (их проектирования и изготовления) в зависимости от сложности, размеров, принципа действия, характера зажимных устройств и количества деталей.

Списание затрат по освоению должно производиться равномерно на предполагаемое к выпуску количество машин. Если подготовляется стабильное производство, то погашение затрат надо рассчитать не более чем на 3 года. Допустим, например, что подготовка нового производства начнётся в феврале планируемого года и потребует специальных затрат 1860 тыс. руб. в период с 1 февраля по 31 июля. Выпуск машин начнётся с 1 апреля и будет носить постоянный, стабильный характер. Нормальный средний выпуск — 240 машин в месяц — будет достигнут лишь к концу года.

Во II квартале будет выпущено: в апреле — 6 машин, в мае — 48 машин, в июне, — 60 машин, всего 114 машин.

В III квартале — 360 машин и в IV квартале — 600 машин; далее — по 720 машин в квартал.

Полагая необходимым погашение затрат в два календарных года, определяем, что за 2 года выпуск составит $114 + 360 + 600 + 720 \cdot 4 = 3954$ машины. На каждую машину придётся погашения затрат $\frac{1860 \text{ тыс.руб.}}{3954 \text{ шт.}} = 0{,}47$ тыс. руб.

Предполагая расходы по освоению равномерными на протяжении с февраля по июнь, получаем, что в месяц расходов будет по $\frac{1860 \text{ тыс. руб.}}{5 \text{ мес.}} = 372$ тыс. руб.

Составим теперь таблицу затрат и погашений на протяжении первого планируемого года (табл. 2).

*Таблица 2*

**Затраты по освоению новых производств и их погашение**

| Статьи | Месяцы | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь |
| | В тыс. руб. | | | | | | | | | | | |
| 1. Затраты . . . | — | 372 | 372 | 372 | 372 | 372 | — | — | — | — | — | — |
| 2. Накопленные затраты к концу месяца . . . . . | — | 372 | 744 | 1116 | 1488 | 1860 | — | 1860 | — | — | 1860 | — |
| 3. Выпуск машин в шт. . . . | — | — | — | 6 | 48 | 60 | — | 360 | — | — | 600 | — |
| 4. Погашение затрат (позиция 3·0,47) . . . . . | — | — | — | 3 | 23 | 28 | — | 169 | — | — | 282 | — |
| 5. Накопление погашаемых затрат к концу месяца . . . . . . . | — | — | — | 3 | 26 | 54 | | 223 | — | — | 505 | — |
| 6. Остаток накопленных затрат или закреплённые оборотные средства к концу месяца (позиция 2 — позиция 5) . . . . | — | 372 | 744 | 1413 | 1462 | 1806 | — | 1637 | — | — | 1355 | — |

Из табл. 2 видно, что максимум оборотных средств по освоению, какими должен располагать завод, — это 1860 тыс. руб. к началу III квартала, а к концу года

сумма оборотных средств по этой статье снизится до 1355 тыс. руб. Очевидно, что если планируется несколько новых производств или имеются переходящие с прошлого года остатки непогашённых затрат по освоению, то приведённый сводный годовой расчёт должен учесть оба эти момента. Если, например, на начало года имелся остаток несписанных расходов на освоение других изделий в 420 тыс. руб., подлежащих погашению в начале I квартала, то на размер оборотных средств к концу планируемого года этот остаток не влияет.

## НОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ ДЛЯ РЕМОНТА

В заключение нашего обзора методов нормирования отдельных элементов оборотных средств следует остановиться на нормировании отдельных запасов, не связанных со сметой производства.

Стоимость постоянного остатка запасных частей для ремонта должна определяться на основе правильной организации планово-предупредительного ремонта оборудования. При такой организации должны составляться расчёты состава и стоимости парка запасных частей. Если таких детальных подсчётов нет, то можно использовать укрупнённые прогрессивные нормативы. Например, по данным многих передовых заводов установлено, что расход материалов на детали, заменяемые при поверке и мелком ремонте (т. е. детали сроком службы до 1 года), составляет 10 руб. на одну единицу ремонтосложности в год. Кроме того, на изготовление этих деталей тратится на одну единицу ремонтосложности около 6 час. станочного времени со средней заработной платой станочника 2 руб. за час. Учтя 250% накладных расходов на заработную плату (включая сюда цеховые расходы либо ремонтно-механического цеха, либо основного цеха, если детали изготовляются бригадой цехового механика), получим, что стоимость сменных и запасных деталей составит $10 + 6 \cdot 2 + 2{,}5 \cdot 6 \cdot 2 = 52$ руб. на одну единицу ремонтосложности.

На заводе всё оборудование обычно разбито по группам ремонтосложности, причём номер группы означает коэфициент увеличения затрат на ремонт по отношению к группе I, принятой за единицу. Таким образом, можно легко подсчитать число единиц ремонтосложности по всему парку установленного оборудования. Допустим, что 524

единицы оборудования составляют 4192 единицы ремонтосложности; тогда стоимость расходуемых за год запасных частей по укрупнённому расчёту должна составить 4192 · 52 руб. = 218 тыс. руб. Из этой стоимости в постоянном запасе должна находиться некоторая доля, равная 4—5-месячной потребности, или 40%. Тогда оборотные средства по этой статье определятся: 0,4 · 218 тыс. руб. = = 87 тыс. руб.

Данные о стоимости затрат на одну единицу ремонтосложности должны быть уточнены по условиям отдельных заводов. Однако вместо разработки подобных технико-экономических нормативов на предприятиях часто предпочитают пользоваться более грубыми расчётами, например, увеличивать норматив по запасным частям пропорционально увеличению числа единиц оборудования, или же определять этот норматив в процентах к стоимости запаса материалов или к стоимости основных фондов. Последнее ещё имело бы некоторый смысл, если бы оценка основных средств была однородной.

*ГЛАВА V*

# ОБЩИЙ НОРМАТИВ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ЗАВОДА

## СВОДНЫЙ РАСЧЁТ ОБЩЕГО НОРМАТИВА

Сводный расчёт общего норматива собственных оборотных средств завода обычно связан со сметой производства, на основании которой устанавливается среднедневной расход. Приводим этот расчёт вместе с необходимыми данными из сметы производства (табл. 3).

Установление величины общего норматива на конец планируемого года даёт возможность определить прирост или снижение собственных оборотных средств. Так, если норматив на конец отчётного года составил 9890 тыс. руб., а на конец планируемого года был определён в сумме 10 150 тыс. руб. (табл. 3), то прирост собственных оборотных средств за год составит

$$10\,150 \text{ тыс. руб.} - 9890 \text{ тыс. руб.} = 260 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{или на } \frac{260}{9890} \cdot 100 = 2{,}7\%.$$

Если рост выпуска продукции по плану превышает этот процент и составляет, допустим, 12%, то такое соотношение показателей является относительно благоприятным и свидетельствует об ускорении оборачиваемости.

Иногда нормативы доводятся до заводов главками по элементам запасов в готовом виде, без учёта расчётов, произведенных заводами. Такое положение не соответствует задачам ускорения движения оборотных средств и укрепления хозяйственного расчёта. Завод должен на основе общих лимитов главка производить детальные расчёты, связывая их с производственными показателями; только в этом случае финансовый план является органической

*Таблица 3*

**Сводный расчёт общего норматива оборотных средств завода (в тыс. руб.)**

| Нормируемые активы | Оборот или расход по смете производства в год | Удельный вес IV квартала | Оборот (расход) IV квартала | Среднедневной расход или оборот 1 дня (графа 4)/90 | Норма запаса в днях или продолжительность одного оборота в днях | Норматив оборотных средств (графа 5 × графу 6) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Сырье и основные материалы . . . . . . . . . | 12 021 | 27% | 3240 | 36 | 55 | 1 980 |
| Вспомогательные материалы . . . . . . . . . . | 1 333 | 27% | 360 | 4 | 120 | 480 |
| Топливо . . . . . . . . | 1 004 | 27% | 270 | 3 | 30 | 90 |
| Малоценные инвентарь и инструменты . . . . . . | | См. особый расчёт | | | | 2 180 |
| Запасные части для ремонта . . . . . . . . . . | | | То же | | | 87 |
| Незавершённое производство и полуфабрикаты собственного изготовления . . . . . . . . . . . | | | То же | | | 3 590 |
| Расходы будущих периодов: | | | | | | |
| а) освоение новых производств . . . . . . | | | То же | | | 1 355 |
| б) прочие . . . . . . | | | » | | | 38 |
| Готовые изделия . . . . | 23 236[1] | 27% | 6274 | 70 | 5 | 350 |
| Итого . | — | — | — | — | — | 10 150 |

[1] Себестоимость товарной продукции.

частью техпромфинплана. Это требует от плановых и финансовых работников умения оперировать технико-экономическими расчётами с использованием норм, номограмм и формул, обобщающих и упрощающих многочисленные технические расчёты дробных производственных элементов машиностроительного производства.

## ПОКАЗАТЕЛИ УСКОРЕНИЯ ДВИЖЕНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ В ЦЕЛОМ

В связи с развёртыванием всенародного движения за ускорение движения оборотных средств показатели скорости оборота стали предметом социалистических обязательств предприятий и вошли в круг планируемых и учитываемых показателей их работы.

В соответствии с указаниями Министерства финансов и ЦСУ СССР от 14 апреля 1949 г. показатели оборачиваемости исчисляются как в отношении всех оборотных средств завода, так и отдельно в отношении нормируемых средств.

Оборачиваемость в днях определяется как произведение средних остатков оборотных средств на длительность периода в днях, делённое на стоимость реализованной продукции в оптовых ценах (без налога с оборота) [см. формулу (6)].

Следует обратить особое внимание на то, что размер оборота определяется по стоимости реализации в оптовых ценах, а не по себестоимости выпуска, как неоднократно указывалось в различных литературных источниках.

Применение в качестве показателя стоимости реализованной продукции связано с тем, что кругооборот средств заканчивается продажей продукции. Поэтому показателем оборота средств, взятых в целом, должен быть оборот по реализации, а не затраты на выпущенную продукцию.

Оценка реализованной продукции в оптовых ценах освобождает показатель оборачиваемости от искажений, связанных с изменениями себестоимости продукции. В самом деле, при исчислении показателя оборачиваемости в днях размер оборота является знаменателем дроби, а размер оборотных запасов — её числителем. Снижение себестоимости должно положительно сказываться на ускорении оборачиваемости. Однако, если оценивать и числитель, и знаменатель по себестоимости, то снижение себестоимости может не повлиять на величину дроби, т. е. не отразить никакого ускорения оборачиваемости, а в отдельных случаях даже показать и замедление оборачиваемости, что экономически трудно объяснить. В самом деле, допустим, что в отчётном году завод имел показатель оборачиваемости в днях, исчисленный следующим образом:

$$\frac{\text{20 млн. руб. оборотных средств} \times 360 \text{ дней}}{\text{100 млн. руб. реализации по себестоимости}} = 72 \text{ дня.}$$

Допустим, что себестоимость продукции снизилась на 10%, главным образом за счёт заработной платы и накладных расходов. Себестоимость запасов не могла при этом снизиться тоже на 10%, так как заработная плата и накладные расходы входят в себестоимость оборотных запасов лишь через остатки незавершённого производства. Допустим, что себестоимость средних запасов снизится в целом на 5%; тогда при том же объёме реализации (в целях сравнимости) показатель оборачиваемости будет исчислен так:

$$\frac{\text{19 млн. руб. оборотных средств} \times \text{360 дней}}{\text{90 млн. руб. реализации по себестоимости}} = \text{76 дней.}$$

В этих условиях получается видимость того, что из-за снижения себестоимости оборачиваемость средств замедлилась на четыре дня (76—72). Если же мы в обоих случаях будем оценивать размер реализации по оптовым ценам, то такого искажения не получится, что видно из следующих расчётов.

Показатель оборачиваемости до снижения себестоимости:

$$\frac{\text{20 млн. руб. оборотных средств} \times \text{360 дней.}}{\text{120 млн. руб. реализации по оптовым ценам}} = \text{60 дней.}$$

Тот же показатель после снижения себестоимости:

$$\frac{\text{19 млн. руб. оборотных средств} \times \text{360 дней}}{\text{120 млн. руб. реализации по оптовым ценам}} = \text{58 дней.}$$

В данном случае показатель оборачиваемости отражает не замедление, а ускорение оборота на 2 дня в результате одного лишь фактора — снижения себестоимости. Такой результат более оправдан, так как снижение себестоимости, рост рентабельности и ускорение оборачиваемости — это положительно связанные величины.

Исчисление оборачиваемости нормируемых активов рекомендуется производить по форме, приведённой в табл. 4.

По поводу расчёта, приведённого в табл. 4, необходимо сделать следующие пояснения.

Средние фактические остатки оборотных средств устанавливаются по способу «сглаженных» хронологических средних. Так, среднегодовой остаток есть средняя из четы-

*Таблица 4*

**Расчёт оборачиваемости нормируемых оборотных средств**

| Элементы расчёта и показатели оборачиваемости | План на 1949 г. Нормативы | Сезонные остатки | Всего | Фактически |
|---|---|---|---|---|
| | В тыс. руб. | | | |
| 1. Реализация (по оптовым ценам без налога с оборота) | — | — | 26 605 | 28 090 |
| 2. Стоимость: | | | | |
| а) производственных запасов | 3 420 | 720 | 4 140 | 4 220 |
| б) незавершённого производства и полуфабрикатов собственного изготовления | 3 750 | — | 3 750 | 3 241 |
| в) расходов будущих отчётных периодов | 1 270 | — | 1 270 | 1 614 |
| г) готовой продукции и товаров на складах | 320 | — | 320 | 442 |
| Всех нормируемых оборотных средств | 8 760 | 720 | 9 480 | 9 517 |
| 3. Оборачиваемость нормируемых оборотных средств | — | — | 129 | 122 |

рёх квартальных остатков; например, расходы будущих периодов (табл. 3) на конец каждого квартала будут:

на 1 января 1949 г. (в таблице не показано) — 420 тыс. руб.
„ 1 апреля 1949 г. — 744 „ „
„ 1 июля 1949 г. — 1806 „ „
„ 1 октября 1949 г. — 1637 „ „
„ 31 декабря 1949 г. — 1355 „ „

Определим прежде всего среднеквартальные остатки по всем четырём кварталам.

Средний остаток за I квартал будет равен

$$\frac{420 + 744}{2} = 582 \text{ тыс. руб.}$$

Средний остаток за II квартал

$$\frac{744 + 1806}{2} = 1275 \text{ тыс. руб.}$$

Средний остаток за III квартал

$$\frac{1806 + 1637}{2} = 1722 \text{ тыс. руб.}$$

Средний остаток за IV квартал

$$\frac{1637 + 1355}{2} = 1496 \text{ тыс. руб.}$$

Располагая средними остатками по всем кварталам, можно определить средний годовой остаток:

$$\frac{582 + 1275 + 1722 + 1496}{4} = 1269 \text{ тыс. руб.}$$

Нетрудно показать, что этот расчёт можно произвести проще, не прибегая к последовательному выведению нескольких видов средних. Для этого остаток на начало и на конец года надо взять в половинном размере, сложить их с остатками на даты в середине года и результат разделить на число дат минус единица. В самом деле:

$$\frac{420 \cdot 0,5 + 744 + 1806 + 1637 + 1355 \cdot 0,5}{4} = 1269 \text{ тыс. руб.}$$

Аналогично для расчёта фактических среднегодовых остатков надо взять балансовые остатки на 1 января и на 31 декабря в половинном размере, т. е. с коэфициентом 0,5, все остальные остатки на конец каждого месяца — с коэфициентом 1 и сумму остатков разделить на 12 (а не на 13). Тем самым можно избежать отдельного выведения среднемесячных и среднеквартальных остатков.

Второе обстоятельство, требующее пояснения в связи с табл. 4, — это включение сезонных остатков в состав планируемых оборотных средств (720 тыс. руб.). Взамен ранее практиковавшегося способа уменьшать фактические остатки оборотных активов на сумму прокредитованных в банке ценностей рекомендуется увеличивать сумму норматива, однако только на величину фактически прокредитованных в порядке планового кредитования сезонных запасов. Никакие другие виды кредита в план не включаются, поскольку они не могут рассматриваться как планируемое увеличение оборотных средств сверх установленного норматива. При включении прокредитованных сезонных остатков в сумму плановых остатков следует включать не только ссуды Госбанка на эту цель, но и зачтённые банком при кредитовании суммы задолженности поставщикам. Прокредитованные сезонные остатки должны определяться так же, как средние остатки, на основе месячных балансовых данных.

В результате произведённого расчёта (табл. 4) видно, что фактическая оборачиваемость в днях меньше плановой на 129—122 = 7 дней. Задача заключается в том, чтобы определить, сколько оборотных средств высвобождается в результате этого ускорения оборота. Упомянутое уже письмо Министерства финансов и ЦСУ СССР рекомендует этот расчёт производить следующим образом (табл. 5).

*Таблица 5*

**Расчёт высвобожденных средств**

| Наименование статьи | План | Фактически |
|---|---|---|
| 1. Оборот по реализации . . | 26 605 тыс. руб. | 28 090 тыс. руб. |
| 2. Средняя сумма оборотных средств . . . . . . . . . . . | 9 480 тыс. руб. | 9 517 тыс. руб. |
| 3. Оборачиваемость в днях . | 129 дней | 122 дня |
| 4. Потребность в оборотных средствах на фактический объём реализации, исходя из плановой оборачиваемости . . | $\frac{28\,090 \cdot 129}{360} = 10\,062$ тыс. руб. | |
| 5. Сумма высвободившихся средств, которая соответствует ускорению оборачиваемости на 7 дней (129 дней — 122 дня) . . . . . . . . . | 10 062 — 9 517 = 545 тыс. руб. | |

Этот же результат можно получить более простым путем, а именно: вместо действий, указанных в позициях 4 и 5, произвести одно действие, умножив фактический среднедневной оборот на ускорение оборачиваемости в днях:

$$\frac{28\,090}{360}(129-122) = 546 \text{ тыс. руб.}$$

Исчисление показателя оборачиваемости всех оборотных средств, как нормируемых, так и ненормируемых, производится для сопоставления этих показателей за два смежных периода (год, полугодие, квартал). Сравнение с планом показателя оборачиваемости всех оборотных средств невозможно, так как ненормируемые оборотные средства не планируются. Исчисление показателя оборачиваемости всех оборотных средств производится по следующей форме (табл. 6).

*Таблица 6*

**Расчёт оборачиваемости**

| Элементы расчёта и показатели оборачиваемости | Фактически за период, предшествующий отчётному (за 1948 г.) | Фактически за отчётный период (за 1949 г.) |
|---|---|---|
| | В тыс. руб. | |
| 1. Реализация (по оптовым ценам без налога с оборота) | 24 060 | 28 090 |
| 2. Средние остатки: | | |
| а) производственных запасов | 4 011 | 4 220 |
| б) незавершённого производства и полуфабрикатов собственного производства | 2 965 | 3 241 |
| в) расходов будущих отчётных периодов | 1 520 | 1 614 |
| г) готовой продукции и товаров на складах | 510 | 442 |
| Всех нормируемых оборотных средств | 9 006 | 9 517 |
| д) денежных средств (кроме расчётного счёта в банке) | 114 | 71 |
| е) товаров отгруженных и сданных работ | 695 | 606 |
| ж) дебиторской задолженности, включая товары неоплаченные и на ответственном хранении у покупателей | 857 | 769 |
| з) прочих ненормируемых средств | 214 | 99 |
| Всех оборотных средств | 10 886 | 11 062 |
| 3. Оборачиваемость средств (в днях): | | |
| Всех средств | 163 | 142 |
| В том числе нормируемых | 135 | 122 |

Расчёты по табл. 6 требуют некоторых пояснений.

Денежные средства по среднему остатку на расчётном счете в Госбанке исключаются из состава связанных в обороте средств, так как эти средства следует считать высвобожденными из оборота, поскольку они используются кредитной системой как временно свободные («привлечённые») средства хозяйственных органов.

В состав прочих ненормируемых средств (99 тыс. руб.) включаются: переплаты Промбанку или главкам по амортизационным отчислениям; затраты оборотных средств на капитальный ремонт и в капиталовложения сверх имеющихся законных источников покрытия; превышение расчётов с отделом капитального строительства по строительству индивидуальных жилых домов для продажи над ссудами Цекомбанка на эту цель; превышение задолженности рабочих и служащих по ссудам на индивидуальное жилищное строительство и прочие нужды над ссудами спецбанков на эти цели; перерасходы, допущенные по затратам, финансируемым за счёт специальных фондов и других целевых источников; внеплановые убытки (перерасход против плановой коммерческой себестоимости реализованной продукции и внеплановые потери, не включаемые в себестоимость продукции, учтённые по счёту прибылей и убытков).

Все эти виды иммобилизации оборотных средств можно выявить на основе анализа баланса и приложений к нему, о чём будет сказано ниже.

Данные табл. 6 показывают, что заводом достигнуто ускорение оборачиваемости против истекшего года на 21 день по всем оборотным средствам и на 13 дней по нормируемым средствам. Нетрудно определить, что ускорение оборачиваемости на 21 день высвободило средств на сумму

$$\frac{28\,090 \cdot 21}{360} = 1638 \text{ тыс. руб.}$$

Так как на 1 января 1949 г. произошло изменение оптовых цен на промышленное сырье и материалы, то для обеспечения сравнимости данных за 1948 и за 1949 гг. данные за 1948 г. должны быть пересчитаны по ценам 1949 г. Пересчёт средних остатков оборотных запасов производится по коэфициентам удорожания, выявленным по бухгалтерской отчётности завода. Стоимость реализации за 1948 г. пересчитывается в оптовых ценах 1949 г. (без налога с оборота) прямым счётом продукции по новым и старым ценам. Если номенклатура продукции велика, то пересчёт производится по коэфициенту, исчисленному исходя из отношения суммы дополнительной выручки от изменения цен к сумме реализации в ценах 1948 г. за 1949 г. Например: из общей суммы реализация в 1949 г. в 28 090 тыс. руб. реализация по ценам 1948 г. составляет 19 060 тыс. руб., следовательно, дополнительная

выручка от изменения цен составила в 1949 г. 28 090 — — 19 060 = 9030 тыс. руб. Переводный коэфициент будет

$$1 + \frac{9030}{19\,060} = 1{,}474.$$

Если выручка от реализации в 1948 г. по ценам 1948 г. была 16 323 тыс. руб., то для перевода в цены 1949 г. необходимо эту сумму умножить на коэфициент 1,474:

$$16\,323 \cdot 1{,}474 = 24\,060 \text{ тыс. руб.}$$

Данные, показанные в табл. 6, позволяют исчислить, насколько непланируемые и незаконные вложения оборотных средств влияют на замедление оборота. Так, дебиторская задолженность и прочие ненормируемые средства составляют в отчётном году 769 + 99 = 868 тыс. руб. Исключая эту сумму из состава оборотных средств, получим очищенную сумму оборотных средств в размере 11 062 — — 868 = 10 194 тыс. руб.

В этих условиях оборачиваемость в днях была бы

$$\frac{10194 \cdot 360}{28\,090} = 131 \text{ день.}$$

Это показывает, что иммобилизация оборотных средств в данном случае замедлила скорость оборота на 11 дней (142—131).

## ПУТИ УСКОРЕНИЯ ДВИЖЕНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Как показал опыт передовых заводов в 1949 г., работа по ускорению оборачиваемости средств охватывает все стороны производственной и хозяйственной деятельности завода, а самое ускорение есть свидетельство улучшения как организационного, так и технического уровня работы предприятия.

В области ускорения оборачиваемости средств, вложенных в производственные запасы, важнейшим мероприятием является установление строгой договорной дисциплины поставок с наиболее рациональными интервалами от одной поставки до другой. Конечно, чрезмерная частота поставок экономически не оправдывается, так как она препятствует маршрутным или повагонным отправкам. Кроме того, металлургические заводы не могут каждодневно прокатывать все необходимые профили металла, поэтому известная периодизация запуска тех или иных профилей металла

в производство обусловливает минимальные интервалы между поставками.

Договорные сроки поставок должны неукоснительно соблюдаться. Со всей строгостью следует применять финансовые санкции при нарушении сроков поставок.

Большое значение имеет географическое приближение поставщиков к потребителям. В этом отношении для машиностроительных заводов особенно важным является осуществление, где это возможно, районного кооперирования взамен ведомственного кооперирования, приводящего зачастую к дальним перевозкам. В 1948 г. Харьковский завод электроинструментов получал обмоточные материалы из Томска, несмотря на то, что на Украине есть кабельный завод. Харьковский велозавод получал кожизделия (сёдла, сумки) из Москвы, хотя местные артели могли выполнять эти заказы.

При большой номенклатуре ряд материалов потребляется в незначительном количестве, а получать их приходится целыми вагонами или цистернами, что замедляет оборот. Поэтому важно наличие в крупных промышленных центрах снабженческих баз мелкооптового отпуска товаров промышленного снабжения.

Не менее важны внутризаводские мероприятия. Прежде всего всякая экономия металла, замена дорогостоящих и дефицитных материалов, рационализация раскроя и использование отходов есть вернейший путь к ускорению оборота производственных запасов. Известный почин Коломенского и Сормовского заводов, давших в 1949 г. за счёт экономии металла дополнительный выпуск 17 паровозов и 3 теплоходов, является наглядным доказательством больших возможностей, заключающихся в переходе к прогрессивным нормам использования сырья (экономия 3800 *т* металла, 5000 *т* топлива и 4,5 млн. *квт* энергии).

На Коломенском заводе выделен особый цех раскроя. Весь металл используется, остаётся одна «лапша», которая тут же после раскроя вывозится. Все используемые отходы маркируются с обозначением цеха и детали, подлежащей изготовлению из данного отхода.

На Харьковском подшипниковом заводе под руководством автора внедрена система разметки труб и прутков в заготовительном цехе, причём размечаются при помощи особых шаблонов-линеек нормальная длина концевого отхода (зажима в цанге станка-автомата) и число деталей, подлежащих выходу из каждой трубы или прутка. Прутки

и трубы в токарный цех к каждому станку подаются уже не по весу, а по счёту под ответственность каждого рабочего за выход деталей, что приводит к значительной экономии металла.

Огромное значение имеют очистка складов от неликвидов и неходовых материалов, реализация их и упорядочение хозяйства складов с надлежащей постановкой учёта и контроля.

Полезным мероприятием в этом отношении является внедрение системы максимумов и минимумов запасов по важнейшим позициям номенклатуры. На Государственном подшипниковом заводе № 1 в 1948 г. запасы материалов были значительно снижены, что дало высвобождение средств в сумме около 1 млн. руб. В 1949 г. завод обязался еще более снизить запасы, что даёт ещё около 2 млн. руб. высвобожденных средств.

Одна из форм воздействия хозрасчёта на работу отделов снабжения заключается в утверждении каждой группе (или агенту) лимита средств на заготовку материалов с материальным поощрением за два показателя: за отсутствие перебоев в работе из-за нехватки материалов и за соблюдение лимита на заготовку (включая транспортные расходы). Каждому цеху должен быть установлен лимит расходования материалов и норматив оборотного запаса материалов в кладовых.

Особое место среди производственных запасов занимают инструменты и приспособления. Нередко стоимость запаса по инструменту составляет 30—40% всех оборотных активов завода.

Относительное сокращение инструментальных запасов может быть достигнуто за счёт комплектности запасов. Технологи должны быть приучены к тому, чтобы оснастка рассчитывалась по принципу выбора экономически наиболее выгодных вариантов. Увеличение относительной стойкости инструмента за счёт рациональной (централизованной) заточки, рациональной геометрии и за счёт наплавки твёрдых сплавов и угля (графита) ведет к значительному уменьшению затрат по инструменту. Элементы оснастки должны быть типизированы, чтобы их можно было использовать при изменениях конструкций деталей или при прекращении заказов. Система максимума-минимума запасов особенно подходит для организации возобновления инструментов. Строгое лимитирование цехов и технологических отделов по расходам на инструмент, по-

ощрение технологов, техников, кладовщиков и рабочих-стахановцев за экономию в расходовании инструмента — это оправдавшие себя методы улучшения использования оборотных фондов инструмента и приспособлений.

Основное направление в деле сокращения запасов незавершённого производства — это сокращение длительности производственного цикла. Как известно, длительность цикла распадается на время технологических операций и нетехнологическое время.

Технологическое время должно быть сокращено благодаря внедрению передовой технологии. Скоростные методы обработки металлов, литьё в постоянные формы, автоматическая сварка, электроэрозия, электротермические процессы, точная штамповка и другие методы, изобретенные и предложенные лауреатами Сталинских премий — советскими учёными, инженерами, техниками и рабочими, являются прежде всего ресурсом снижения себестоимости, и вместе с тем эти методы приводят к сокращению длительности производственного цикла. На заводе им. Кирова в Ленинграде благодаря введению закалки токами высокой частоты цикл термообработки сократился с 36 час. до 2 ч. 5 м. Механизация и автоматизация трудовых процессов и внедрение поточных методов работы во всех их разновидностях, начиная от автоматических линий и кончая предметно-замкнутыми участками, являются комбинированными мероприятиями, сочетающими техническую и организационную рационализацию трудовых процессов. Оборачиваемость в днях на заводе «Калибр» в цехе штангенциркулей после введения поточных методов производства увеличилась в 5 раз, так же как и по цеху микрометров.

Для сокращения длительности производственного цикла особое значение имеет ритмичная работа по графику без накопления ненужных, некомплектных заделов. Поэтому всякая работа случайными партиями, работа за счёт использования заготовок, имеющихся под рукой, лишь бы избежать любой ценой простоев рабочих и производить валовую продукцию, не обеспечивая соответствующего товарного выпуска, должна быть ликвидирована. Необходимо быстро очищать незавершённое производство от брака, от деталей по аннулированным заказам и по изменённым чертежам. Заслуживает внимания опыт Харьковского тракторного завода, который прекратил планирование валовой продукции по основным цехам, ежемесячно доводя до цехов только задание по товарной продукции и оценивая работу цехов

только по выпуску комплектной товарной продукции. Это побуждает цехи держать заделы незавершённого производства в минимально необходимом размере, не делать излишних некомплектных деталей, не могущих быть сданными в виде товарной продукции, что сильно ускоряет оборот средств в незавершённом производстве. Конечно, эта система может быть применена в производствах массового типа с относительно коротким производственным циклом.

Ускорение оборота готовых изделий в большой мере зависит от налаженности операций по упаковке, погрузке и отправке готовой продукции. Весьма важно своевременно оформлять счета-фактуры на отгружённую продукцию и предъявлять их Госбанку в срок не позже чем через 72 часа после отгрузки, так как в противном случае банк может отказать заводу в предоставлении ссуды под расчётные документы в пути. Необходимо ритмично производить продукцию, чтобы равномерно её отгружать потребителям.

Ненормируемые оборотные средства обслуживают сферу обращения. Средства в расчётах — это главным образом «товары отгружённые и выполненные работы». Большое значение для ускорения расчётов имеет движение за досрочную оплату счетов поставщиков, с успехом развернувшееся в середине 1949 г. на наших передовых предприятиях. Досрочная оплата счетов сокращает размеры «товаров отгружённых» у поставщиков и вместе с тем не увеличивает запасов по «материалам в пути» у покупателей (так как зачисление материалов на счёт материалов в пути происходит не с момента оплаты счёта, а с момента акцепта). Вместе с тем досрочная оплата счетов уменьшает кредитные ресурсы Госбанка, загружаемые в путевой кредит для поставщиков.

Необходимо вести борьбу с образованием сумм на счетах «товаров, не оплаченных покупателями в срок». С этой целью следует со всей строгостью применять финансовые санкции по отношению к неаккуратным плательщикам. Прекращение отгрузки для машиностроительных заводов-поставщиков часто невозможно, так как продукция носит уникальный характер и имеет строго определённого заказчика. Поэтому реальными мероприятиями являются требование предварительной оплаты счетов, переход на систему расчётов по аккредитиву и по особым счетам (см. ниже, главу VI).

Уменьшение сумм по «товарам, находящимся на ответственном хранении у покупателей», зависит главным образом от поставщиков. Надо в точности соблюдать договорные условия о сроках, ассортименте, количестве и качестве поставок, чтобы не дать никаких законных оснований к отказу покупателей от акцепта счетов.

Само собой разумеется, что должна быть объявлена решительная борьба со всякого рода иммобилизацией оборотных средств в дебиторские долги, в незаконные вложения оборотных средств в капитальное строительство, капитальный ремонт, в индивидуальное жилищное строительство сверх имеющихся законных источников. Руководство заводов должно также учесть, что всякого рода превышение плановой себестоимости реализованной продукции и внереализационные потери включаются в состав ненормируемых оборотных средств и вызывают ухудшение показателя оборачиваемости всех оборотных средств.

Из краткого обзора основных путей ускорения оборачиваемости средств на машиностроительном заводе вытекает, что работа по наилучшему использованию общественных производственных фондов на каждом предприятии является делом не только плановых и финансовых работников, но и технических руководителей производства, рабочих, технологов, диспетчеров, мастеров, работников снабжения и сбыта. Ускорение оборачиваемости по промышленности СССР по условиям 1949 г. на один только день высвобождает около одного миллиарда оборотных средств.

---

## ГЛАВА VI

# ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КРАТКОСРОЧНОГО КРЕДИТА И БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЁТОВ

### КРЕДИТОВАНИЕ И РАСЧЕТЫ КАК ОРУДИЕ КОНТРОЛЯ РУБЛЁМ

Нормирование размеров собственных оборотных средств отнюдь не означает сковывания маневренности предприятий. При необходимости временного хозяйственно оправданного или неизбежного увеличения оборотных средств завод получает для их образования денежные средства в виде краткосрочных ссуд Госбанка.

Сочетание системы нормирования собственных оборотных средств предприятий с плановой системой кредитования является наилучшей гарантией наиболее целесообразного использования в стране оборотных средств как в их материально-вещественном содержании, так и в их денежной форме. В самом деле, ограничение размера собственных оборотных средств не даёт возможности предприятиям образовывать ненужные запасы или задерживать процессы производства и реализации продукции. В то же время всякое сокращение запасов в производстве против нормативного уровня образует у предприятий свободные денежные средства. Так как благодаря концентрации расчётов в СССР все денежные средства предприятий хранятся на расчётных счетах в Госбанке, то Госбанк имеет возможность использовать временно свободные денежные средства одних предприятий для кредитования нужд других предприятий. Этим достигаются сокращение массы обращающихся денежных средств и их наилучшее использование.

Коммерческое кредитование между поставщиками и потребителями, т. е. отпуск и покупка товаров и услуг с отложенным на длительный срок платежём, в СССР запрещено. Кредит сконцентрирован в Госбанке, являющемся одновременно расчётным и кредитным центром СССР. В связи с этим система кредитования и расчётов является

в руках государства мощным орудием контроля рублём над деятельностью хозрасчётных организаций, так как практически все движение произведённой товарной массы отражается в денежных расчётах, контролируемых Госбанком.

Как правило, никакие прорывы и потери не могут быть скрыты предприятием путём незаконного использования заёмных средств у поставщиков (неплатежи) или у покупателей (авансы). Заёмные средства могут быть получены только в Госбанке. А так как последний не выдаёт кредитов, не обеспеченных материальными ценностями, и не покрывает при этом убытков, то, следовательно, у предприятия нет иных законных средств к получению кредита, как ликвидация прорывов. При получении кредита всегда проверяется финансовая устойчивость предприятия. Следовательно, краткосрочный кредит в СССР есть одна из форм экономического воздействия и контроля государства над плановым и целесообразным использованием общественных оборотных фондов.

В капиталистических странах кредит является формой движения ссудного капитала, усиливающей концентрацию денежных средств в руках монополистов — представителей финансового капитала. Являясь поэтому орудием усиления эксплоатации трудящихся, кредит при известных условиях приводит к обострению противоречий, диспропорций и кризисов капиталистического хозяйства. В СССР нет ссудного капитала. Кредит в СССР направлен на планомерное использование временно свободных денежных резервов, образующихся на счетах государственных предприятий, бюджета, кооперативных организаций и колхозов, а также у населения. Эти резервы используются для покрытия временных нужд, связанных с сезонными и иными колебаниями в производстве и в обращении, а также для обеспечения несезонных потребностей в оборотных средствах производственных и торговых предприятий, на началах контроля рублём за соблюдение плановых сроков оборачиваемости общественных фондов.

## БЕЗНАЛИЧНЫЕ РАСЧЁТЫ

Каждый завод, состоящий на хозрасчёте, после государственной регистрации приобретает право на открытие расчётного счёта в филиале (конторе) Госбанка по месту нахождения. Расчётный счёт открывается, как правило, только один. На расчётный счёт зачисляются все денежные поступления, как-то: выручка от реализации продукции,

средства главка и бюджета на увеличение оборотных средств, ссуды Госбанка и др. С расчётного счёта производятся все платежи: выдача наличных денег для выплаты заработной платы, командировочных и мелких хозяйственных расходов, платежи по социальному страхованию, в бюджет и в Промбанк, погашение ссуд Госбанка и платежи поставщикам.

Расчётный счёт находится в распоряжении завода по всем платежам за некоторыми ограничениями: так как средства эксплоатационной деятельности и капиталовложений строго разграничены, завод не имеет права производить с расчётного счёта расходования средств по капиталовложениям. Кроме того, выписка наличных денег для выдачи заработной платы может производиться в соответствии с выполнением плана по выпуску валовой продукции. Перерасход фондов заработной платы оплачивается Госбанком как исключение: при перерасходе не более чем на 10% и в первый раз — по решению управляющего конторой Госбанка, а при повторных перерасходах — с разрешения главка и министерства. Не допускается выписка по чекам наличных денег для выплат, могущих быть произведёнными безналичным путём, в частности для платежей свыше 1000 руб.; следует отметить недопущение выписки средств для покупок в розничной сети; для покупок не по государственным ценам и для выплаты денег поставщикам по нетоварным счетам (авансы), за исключением особо оговорённых случаев.

Если завод не располагает на расчётном счёте средствами для погашения всех очередных платежей, то предприятие теряет право свободного маневрирования средствами на расчётном счёте, и платежи совершаются Госбанком по мере поступления средств в порядке определённой очередности, а именно: 1) платежи по заработной плате; 2) платежи в доход бюджета; 3) взносы амортизации и прибыли в Промбанк; 4) погашение ссуд Госбанка; 5) платежи поставщикам и прочие платежи.

Средства на заработную плату бронируются за 3 дня, в течение которых с расчётного счёта не производятся выплаты, пока не накопится необходимая для выплаты заработной платы сумма. При выдаче заработной платы Госбанк осуществляет контроль, возложенный на него постановлением СНК СССР 15 августа 1939 г., а именно в отношении заработной платы всего персонала проверяется соответствие выписанной заработной платы степени выпол-

нения плана по валовой продукции, о чём завод должен предъявить соответствующую справку; кроме того, в отношении административно-управленческого персонала требуются регистрация штатов и ставок в финансовом органе, справка о наличии вакантных должностей и расчёт оплачиваемых в каждом месяце отпусков.

При расчётах за товары и услуги машиностроительные заводы пользуются обычно следующими формами безналичных расчётов:

а) по иногороднему грузообороту: 1) расчеты по акцепту через инкассо; 2) аккредитивы; 3) особые счета;

б) по внутригородским поставкам: 1) расчёты по акцепту через инкассо; 2) расчёты при помощи расчётных чеков; 3) платёжные поручения для оплаты за полученные товары; 4) плановые расчёты. Кроме того, особой формой как для иногородних, так и для внутригородских расчётов могут являться расчёты путём зачёта взаимных платежей (расчёты по сальдо и бюро взаимных расчётов).

Основной и главенствующей формой расчётов для машиностроительного завода как поставщика оборудования и как покупателя сырья и топлива являются расчёты по акцепту через инкассо. Этот способ заключается в следующем: поставщик, отправив груз покупателю, в соответствии с договором или заменяющим его приказом и нарядом вышестоящей организации (Главсбыта) предъявляет платёжное требование вместе со счетами-фактурами в свой филиал банка (А). Филиал А банка выдает поставщику на сумму отвлечённых из оборота средств впредь до получения денег от получателя ссуду «под расчётные документы в пути» (об этом см. ниже). Филиал А отправляет платёжное требование и счета-фактуры в тот филиал банка, где покупателю (плательщику) открыт расчётный счет (Б). Плательщик в течение трёхдневного срока со дня прибытия расчётных документов может отказаться полностью или частично от оплаты груза на основании того, что номенклатура, количество или цены товаров не соответствуют договорным условиям (а также при арифметических ошибках в счёте), причём законность отказа от платежа контролируется банком.

Если в течение 3 дней (72 часа) со дня прибытия требований и счетов отказ не последовал, платёжное требование считается акцептованным (так называемый «отрицательный» акцепт). Далее, в течение 7 дней плательщик обязан оплатить акцептованное требование, после чего при

неоплате требование считается просроченным и переносится в картотеку № 2 для уплаты в порядке очерёдности.

Следует обратить внимание на то, что акцепт и оплата поставок производятся по документам, которые, как правило, прибывают раньше товара. Таким образом, контроль покупателя над поставщиком может осуществляться только в пределах тех договорных условий, которые ясны из счёта-фактуры (ассортимент, количество, сроки поставки, цены). Всякого рода претензии по качеству товаров возникают, как правило, после оплаты счёта и могут явиться лишь предметом арбитражного разбирательства. Эта сторона акцептной формы рассчитана на то, что в плановом хозяйстве качество продукции охраняется законами и определяется общесоюзными и ведомственными стандартами. Однако контроль рублём здесь ввиду отрыва движения денег от движения товара несколько ослаблен.

При отказе от акцепта товар поступает на ответственное хранение покупателя впредь до распоряжения грузоотправителя. При оплате платёжного требования филиал Б перечисляет деньги филиалу А, а последний зачисляет их на расчётный счет поставщика.

Акцептная форма не гарантирует добросовестному поставщику своевременный платёж, так как если у покупателя на расчётном счёте денег нет, то товар не будет оплачен даже при акцепте платёжного требования.

Машиностроительные заводы испытывают здесь особые затруднения, так как в большинстве случаев они не могут перестать отгружать продукцию неаккуратным покупателям или продать свою продукцию другим покупателям. Это связано со специфическим характером продукции машиностроительной промышленности, изготовляемой не для индивидуального потребления (кроме бытовых машин), а для производства и притом для определённых договорных заказчиков. Иногда случается и так, что завод изготовляет продукцию для какого-либо капитального строительства по приказам главка или министерства, не имея прямого договора с заказчиком, а после отгрузки продукции выясняется, что у заказчика нет потребности в данных машинах или же нет ассигнований на оплату приобретений капитального характера [1].

Для предотвращения подобных нарушений интересов хозрасчётного предприятия необходимо всякий заказ обо-

---

[1] См. материалы III Всесоюзной конференции по планированию машиностроительных заводов, Москва, февраль 1948 г.

рудования сопровождать прямым (локальным) договором с заказчиком. Подписание договора должно быть обусловлено справкой Промбанка о наличии средств для финансирования заказываемого оборудования. Кроме того, при заказе оборудования следует применять формы расчётов с гарантированным платежом по месту нахождения поставщика.

Такими формами являются расчёты посредством аккредитивов и особых счетов. В том и другом случае покупатель перечисляет деньги вперёд, до отгрузки товара, филиалу Б (поставщика) с указанием оплачивать счета поставщика по мере отгрузки, без акцепта (или по акцепту уполномоченного, если таковой производит на месте у поставщика приёмку грузов). Особый счёт отличается от аккредитива тем, что он открывается при наличии договорных отношений с одним или несколькими поставщиками в определённом месте, причём имеется уполномоченный завода-покупателя, производящий приёмку товаров на месте и акцептующий счета поставщиков. Аккредитив же выставляется для одного или нескольких разовых платежей одному определённому поставщику и без обязательной приёмки груза на месте. Очень часто аккредитив применяется как санкция по отношению к неаккуратным плательщикам. При расчётах за индивидуальное оборудование аккредитив применяется достаточно широко, но задача состоит в том, чтобы сфера его применения охватывала и серийное, и массовое машиностроение. Аккредитив имеет определённый срок действия (до 25 дней), после чего неиспользованные суммы отзываются. Аккредитив выставляется на определённую сумму, которую нельзя ни дополнить, ни уменьшить. С аккредитива можно оплачивать только счета-фактуры определённого поставщика. В отличие от этого особый счёт не имеет срока действия, сумма на счетах может пополняться и уменьшаться. С особого счёта по распоряжению уполномоченного завода могут оплачиваться не только суммы счетов-фактур, но и разные транспортные и торговые расходы, связанные с поставкой товаров. Заводы, выставляющие аккредитивы или открывающие особые счета, отвлекают тем самым на некоторый период оборотные средства в денежной форме из оборота. В связи с этим заводы могут получать ссуды под аккредитивы и особые счета на нормальный срок их действия.

Расчёты по внутригородскому грузообороту имеют для большинства машиностроительных заводов относительно небольшое значение. Эти расчёты могут быть организо

ваны также на началах акцепта через инкассо со сроком платежа по счетам в 2 дня; далее, применяется способ уплаты покупателем при помощи выписки им платёжного поручения после того, как товар получен или, наоборот, до получения товара, но в последнем случае с выдачей Госбанком расписки о перечислении денег. Наконец, применяются и расчётные чеки, названные так в отличие от чеков на получение наличных денег. Расчётный чек имеет длительность действия 10 дней, ввиду чего чек в случае отсутствия денег на расчётном счёте плательщика не принимается банком к оплате в порядке очерёдности. Правда, владелец расчётного счёта не имеет права выписать чек, если ему известно, что на расчётном счёте нет средств. Но практически завод может считать, что средства у него есть (по вчерашней выписке, присланной Госбанком), и выписать чек, а на самом деле Госбанк произвёл уже принудительные списания средств в пользу бюджета или на погашение ссуды и т. п. В силу этих причин расчётные чеки пользуются малым распространением, хотя с технической точки зрения являются простым и удобным платёжным документом для местных расчётов.

Любые формы расчётов создают при дробности закупок и продаж многочисленную документацию и вызывают технические затруднения как у контрагентов, так и в Госбанке. Этим вызвано появление особых форм расчётов при помощи зачёта взаимных и встречных платёжных требований. Сюда относятся периодические расчёты по сальдо и создание Бюро взаимных расчётов. В машиностроении мелких и частых закупок или продаж, как правило, немного, весь грузооборот носит маршрутный и вагонный характер, поэтому особой почвы для развития укрупнённых расчётов или расчётов путём зачёта платёжных требований не имеется. Тем не менее при наличии в одном и том же городе базы Металлосбыта или Главстанкоинструментсбыта, отпускающей товары заводу мелкими партиями систематически, целесообразно укрупнение таких расчётов посредством применения расчётов по сальдо (если есть встречные поставки) или плановых (односторонних) расчётов. Плановые расчёты состоят в том, что покупатель, исходя из планового размера потребления металлов на 10—15 дней, вносит обусловленный договором аванс, вслед за чем идёт ежедневная приёмка товаров без учинения расчётов по каждой партии товаров. В конце планового периода производится так называемая регулировка

счёта, т. е. стоимость полученных товаров сопоставляется с суммой аванса, причём либо покупатель доплачивает, если счета поставщика превышают сумму планового аванса, либо, наоборот, поставщик возвращает излишне полученные суммы.

При наличии постоянных и регулярных товарных связей, например, между кооперированными заводами, снабженческой и сбытовой базами, между ними заключается договор об организации при отделении Госбанка бюро взаимных расчётов (БВР). В этом бюро каждому участнику открывается лицевой счёт, на котором учитывается с регулировкой в определённые сроки (15 дней — 1 месяц) всё, что причитается данному участнику от всех прочих участников БВР (кредит лицевого счёта), и всё, что данный участник должен уплатить всем прочим участникам БВР (дебет лицевого счёта). При регулировке подводятся итог и сальдо по всем лицевым счетам, и каждый участник должен получить на свой расчётный счёт только сальдо расчётов в его пользу (или, наоборот, уплатить сальдо в пользу других участников). БВР выдает приказы банку о списании и зачислении этих сальдовых сумм на расчётные счета участников БВР, располагая также собственными оборотными суммами (за счёт взносов участников БВР) для погашения задолженности, если какой-либо участник БВР временно задержит свои платежи. БВР имеет смысл как метод укрупнения и упрощения расчётов лишь при включении в его состав аккуратных и платежеспособных участников, связанных действительно систематическими товарными отношениями, что приводит к высокому проценту взаимно зачитываемых платежей. В машиностроении БВР развиты мало, процент зачёта взаимных платежей к сумме оборота составляет не более 40%.

Основная задача хозрасчётного предприятия в области расчётов — соблюдение расчётной дисциплины в отношении поставщиков и кредиторов и вместе с тем тщательное, настойчивое и своевременное принятие мер ко взысканию всех причитающихся платежей с покупателей и дебиторов. По отношению к неаккуратным плательщикам необходимо без послаблений применять все договорные санкции, т. е. взыскание пени за просрочку платежей, прекращение отгрузки, перевод формы расчётов с акцепта на аккредитив (а при внутригородском обороте — на предварительную оплату товаров платёжным поручением с распиской банка) и т. п.

Одним из существенных нарушений хозрасчётной си-

стемы управления являются запущенность расчётов, наличие давних сумм дебиторской и кредиторской задолженности, пропуск сроков исковой давности и списание в убыток безнадёжных долгов. Наличие прибылей, образовавшихся в результате списания в доход кредиторских обязательств за пропуском исковой давности, отрицательно характеризует работу завода. Если завод неаккуратен в своих платежах, занимается волокитой, ждёт судебных и арбитражных решений для того, чтобы обезопасить себя от ответственности по претензиям, признаваемым по существу справедливыми, то такая практика защиты интересов завода должна быть осуждена как вытекающая из неверно понятых принципов хозрасчёта.

## КРАТКОСРОЧНОЕ КРЕДИТОВАНИЕ

Машиностроение не является само по себе отраслью сезонного производства. Вследствие этого систематическое плановое кредитование производственных запасов в связи с их сезонным накоплением в машиностроении не применяется.

Однако в машиностроении частично проявляется отражение сезонного характера смежных отраслей; например, транспортных перевозок или ремонтных работ. В силу этого возможно накопление в осенний период запасов металла, топлива, флюсов и песков, а в весенне-летний период — ремонтно-строительных материалов. Подобные запасы могут быть объектами планового банковского кредита.

Кроме того, в машиностроении кредитуются в порядке внепланового кредита «на временные нужды» сверхнормативные запасы материалов незавершённого производства или готовых изделий, если возрастание этих запасов произошло по причинам, лежавшим вне воздействия завода: например, неподача вагонов, отсутствие нарядов, недоставка со стороны поставщиков или кооперированных заводов деталей, необходимых для укомплектования продукции.

Далее, как и во всех отраслях промышленности, в машиностроении кредитуются «расчётные документы в пути» (так называемый путевой кредит); при отправке товара покупателю и при расчётах по акцепту со сдачей расчётных документов на инкассо в банк поставщик вправе получить ссуду под эти расчётные документы.

В качестве второстепенных видов кредита следует упомянуть о ссудах на капитальный ремонт, которые выдаются ввиду сезонности ремонта в летний период повы-

шенных ремонтных затрат в пределах годовой амортизационной суммы и погашаются в последующем за счёт амортизационных отчислений на нужды капитального ремонта. Кроме того, заводы вправе испрашивать краткосрочные ссуды на осуществление затрат по малой механизации и рационализации. Эти ссуды выдаются на основании расчётов заводов об окупаемости (в течение года) этих затрат и погашаются за счёт той прибыли или экономии, какую завод должен получить в результате осуществления этих мероприятий.

Краткосрочный кредит Госбанка является: а) срочным; б) целевым; в) обеспеченным; г) возвратным и д) плановым. Эти принципы вытекают из самой сущности государственного прямого кредитования.

Сроки кредита зависят от объектов и форм кредитования. Если ссуды выдаются под остатки, например, под сезонные материальные запасы, то ссуда предоставляется на плановые сроки рассасывания, т. е. на время, необходимое для ликвидации сверхнормативных остатков. Внеплановые ссуды на временные нужды выдаются на срок не более 45 дней. Если же ссуды предназначены не под остатки, а по обороту данного объекта, то выдаются они на плановые сроки оборачиваемости. Так, ссуды под расчётные документы в пути даются на срок пробега почтовых документов от места нахождения поставщика до покупателя плюс 10 дней на акцепт и оплату счёта, плюс 4 дня на оформление документов. Ссуды под выставленные аккредитивы выдаются на срок двойного почтового пробега плюс 25—45 дней, а на открытые особые счета на срок двойного почтового пробега плюс 15 дней. Ссуды под закупленные лимитированные чековые книжки для расчётов с транспортными организациями предоставляются обычно на срок, равный промежутку между двумя регулировками банка этого ссудного счёта (10 дней). Целевой характер ссуд строго выдерживается в советской организации кредита в отличие от капиталистических форм, где господствует бланковый кредит фирме или кредит под вексель фирмы на неизвестные нужды.

На основе изложенного можно сформулировать, что кредит Госбанка выдаётся машиностроительным заводам на такие цели:

1) плановый кредит под остатки материальных ценностей сезонного и несезонного характера (о кредитовании по обороту — см. ниже);

2) внеплановый кредит на временные нужды, главным образом под возрастание остатков незавершённого производства и готовых изделий;

3) кредит под расчётные документы: поставщику — под расчётные документы в пути и покупателю — на выставление аккредитивов и особых счетов и на покупку транспортных лимитированных книжек;

4) особые (бланковые) виды ссуд на капитальный ремонт, малую механизацию и рационализацию.

Обеспечением ссуд почти всегда являются реальные материальные ценности. Выдавая ссуду, банк становится залогополучателем ценностей, имеет право требовать их сохранности и проверять её, а также право продажи при просрочке ссуд. Размер обеспечения определяется так, что никакие перерасходы или убытки не могут покрываться ссудами банка. Так, при кредитовании нормируемых запасов банк выдаёт ссуду под сверхнормативные запасы при условии оплаченного норматива (т. е. при оплате за счёт собственных оборотных средств запаса в размерах установленного норматива). Допустим, что норматив по топливу установлен в сумме 180 тыс. руб., но завод располагает осенью запасом в 620 тыс. руб. Сверхнормативный остаток составляет 440 тыс. руб. по себестоимости, а по плановым ценам — 436 тыс. руб. Размер обеспечения ссуды по «цене кредитования»[1] — 436 тыс. руб., но ссуда будет выдана, если нормативный запас на сумму 180 тыс. руб. оплачен за счёт собственных оборотных средств. В отдельных случаях допускается кредитовать и при не полностью оплаченном нормативе, однако если имеется свободный лимит кредитования и если в целом состояние собственных оборотных средств завода соответствует нормативу, но в силу каких-либо временных затруднений какая-то часть запаса не оплачена; например, из нормативного запаса в 180 тыс. руб. оплачено всего собственными оборотными средствами 165 тыс. руб., хотя в общем у завода нет недостатка собственных оборотных средств; банк выдаёт ссуду не более чем 436 тыс. руб., чем облегчит заводу расчёт с поставщиками. Из изложенного также вытекает то, что при выдаче ссуд под все числящиеся на балансе материальные запасы банк зачитывает в уменьшение ссуд те суммы, какие завод ещё не уплатил поставщикам. В противном случае завод под одно и то же сырье кредито-

[1] Цена кредитования определяется по фактической себестоимости, но не выше плановых цен.

вался бы дважды — один раз у поставщиков, другой раз в банке. Иными словами, обеспечением может служить оплаченное сырье или топливо. Неоплаченные материалы, если срок оплаты счёта-фактуры уже наступил, могут быть прокредитованы лишь в том случае, если после выдачи ссуд под оплаченные материалы остался свободный остаток кредитного лимита.

При наличии просроченных ссуд банк, как правило, новых ссуд по тому же объекту не выдаёт. Если у завода есть свободное (т. е. не покрытое ссудой) обеспечение по другому объекту кредитования, оплаченное собственными средствами, то банк может выдать ссуду и при просрочке, но должен направить эту ссуду, минуя расчётный счёт, на погашение просроченной ссуды (обход расчётного счёта в данном случае означает, что ссуда не может быть направлена на погашение других обязательств). Иными словами, новые ссуды при наличии просрочек по ранее выданным ссудам направляются в первую очередь на погашение просроченной задолженности Госбанку. Ссуда направляется на расчётный счёт, если обеспечение (т. е. кредитуемый запас) оплачено заводом; но если срок оплаты поставщику наступил или просрочен, ссуда в соответствующей части направляется на оплату счетов поставщиков.

Обеспечением ссуд под расчётные документы в пути являются отгружённые товары, учтённые по плановой себестоимости. Таким образом, если себестоимость превышена, банк подобных потерь или убытков не покрывает. Если завод запаздывает с представлением в банк счетов-фактур более чем на 3 суток после даты отправки грузов, банк может отказать в предоставлении ссуды в виде санкции за неаккуратность в соблюдении правил документооборота. Это мероприятие имеет в виду предупредить незаконное товарное кредитование покупателей под видом «неотфактурованных поставок». Наличие сроков и обеспечения ссуд тем самым гарантирует и возвратность ссуд.

Возвратность ссуд основана на оборачиваемости тех средств, которые являются объектом кредитования. По отношению к кредитам, выданным под остатки запасов (т. е. на временное увеличение этих запасов), возвратность гарантирована тем, что эти запасы должны сократиться, а следовательно, и вложенные в них денежные средства должны высвободиться.

Тем не менее встречаются случаи невозврата ссуд в сроки, т. е. просрочек. Главной причиной является недо-

статок собственных оборотных средств в свободной форме, т. е. загрузка средств в сверхнормативные некредитуемые запасы, в неоплаченные покупателями товары, в незаконное капитальное строительство и прочие дебиторские расчёты. Всякое нарушение нормального режима использования собственных оборотных средств, равно как и всякое невыполнение планов по выпуску и себестоимости продукции, скажется на финансовом благополучии завода, вызовет трудности в кредитной позиции завода и тем ещё больше усугубит нехватку денежных средств у предприятия. Единственный законный выход — это ликвидировать прорывы в выполнении плана и скорости оборота, в чём и проявляется хозрасчётное воздействие денег и механизма использования оборотных средств как собственных, так и заёмных.

Советский краткосрочный кредит планируется. Плановыми ссудами являются ссуды под сезонное накопление материальных и производственных запасов. По каждому виду кредитования определяется квартальный лимит, состоящий из выходного и внутриквартального лимита (т. е. суммы задолженности по ссудам на конец квартала и из суммы максимального превышения этой задолженности на протяжении квартала). Лимиты устанавливаются Госбанком на основе плановых расчётов заводов о ходе накопления и ликвидации запасов. Плановые ссуды выдаются во всех случаях только в пределах утверждённых лимитов.

В машиностроении как несезонной отрасли плановый кредит имеет относительно малое применение. В связи с недостаточностью воздействия кредитной системы на использование оборотных средств в машиностроении, начиная с 1939 г., по особому решению Правительства на ряде машиностроительных заводов применяется особая форма планового кредитования «по обороту». При этой форме Госбанк участвует своими средствами в образовании нормируемых запасов в пределах установленного норматива, на началах долевого участия собственных средств заводов и средств банка в затратах по сырью, незавершённому производству и готовым изделиям. Доля банка — не выше 60% затрат на закупку сырья и топлива[1]. Банк выдаёт ссуды на срок плановой оборачиваемости всех фондов. Ссуды выдаются путём оплаты счетов поставщиков в пределах

[1] В начале действия этого вида кредитования практиковался способ кредитования до 20% норматива по незавершённому производству и до 50% — по готовым изделиям

лимита, установленного по смете производства. Дважды в месяц производится регулировка ссудного счёта. На этом счёте записаны выданные ссуды, т. е. суммы счетов поставщиков, оплаченных банком. С другой стороны, на этот счёт завод вносит в виде погашения ссуд часть выручки, соответствующую доле завода в материальных затратах, исходя из планового объёма реализации. При регулировке ссудного счёта задолженность по ссудам сопоставляется с погашением, и разница либо взыскивается с завода, либо перечисляется на расчётный счёт завода. Допустим, что по смете затраты на квартал составляют 9000 тыс. руб., из них материальные затраты 40%, т. е. 3600 тыс. руб. Банк кредитует 50% материальных затрат, т. е. 1800 тыс. руб. Долевое участие завода в оплате материалов — 1800 тыс. руб., или 20% себестоимости реализуемой продукции. Ежедневно завод из выручки должен погашать $^1/_{90}$ своей доли, т. е. $\frac{1800}{90} =$ $= 20$ тыс. руб. (или, допустим, по 60 тыс. руб. каждые 3 дня, смотря по характеру отгрузок продукции). Допустим, что за 15 дней банк оплатил счета поставщиков на 500 тыс. руб. Доля завода в этой сумме — 250 тыс. руб. Но завод выполнял планы реализации и имел возможность без затруднений и полностью уплатить 20 тыс. руб. $\times$ 15 дней $=$ $= 300$ тыс. руб. Следовательно, при регулировке счёта на расчётный счёт завода будет перечислено с ссудного счёта $300 - 250 = 50$ тыс. руб., что является поощрением ускорения оборачиваемости (завод при меньшем объёме закупок сырья, быстрее оборачивая производственные запасы, добился полного объёма реализации). Наоборот, при невыполнении объёма реализации, при задержках в обороте сырья, незавершённого производства и готовых изделий завод, погасив плановую сумму своего долевого участия из меньшей выручки, будет испытывать недостаток в оборотных средствах и должен будет стремиться к ускорению оборота средств в производстве, чтобы высвободить необходимые денежные средства.

Задачи предприятий в области использования кредита — полное исчерпание законных кредитных ресурсов путём своевременного представления Госбанку заявок, расчётных документов и справок об обеспечении кредитуемых ценностей; своевременное погашение задолженности, основным условием для чего является правильное размещение и использование собственных оборотных средств.

---

*ГЛАВА VII*

# ДОГОВОРНЫЕ ОТНОШЕНИЯ

## ВИДЫ И УСЛОВИЯ ДОГОВОРОВ

Распределение совокупного общественного продукта между различными предприятиями и организациями в СССР осуществляется на основе государственного плана, предусматривающего потребность всех отраслей народного хозяйства. Реализация плана распределения продукции осуществляется в форме товарного обращения.

Хозяйственные связи всех хозрасчётных предприятий, приобретение сырья, топлива, материалов, энергии и услуг, равно как и сбыт готовой продукции, производятся в форме актов купли-продажи. Однако эти акты не имеют случайного или стихийного характера, они вытекают из планируемых в народнохозяйственном масштабе балансов производства и распределения сырья, топлива, энергии, оборудования, т. е. они совершаются на основе плановых заданий по выпуску и распределению продукции. Документом, регулирующим хозяйственные связи различных хозрасчётных звеньев с их взаимными обязательствами на основе плана, является хозяйственный договор. Через систему договоров осуществляется взаимный контроль предприятий за ходом выполнения планов, поскольку они выражены в договорных обязательствах. Этот контроль подкреплён системой санкций за нарушение договора.

С правовой стороны договор является соглашением двух или нескольких правоспособных хозяйственных органов, устанавливающих на основе действующих законов и в целях выполнения государственного плана конкретные взаимные обязательства и условия их выполнения.

В системе договорных отношений промышленности имеется несколько форм договоров.

а) Генеральные договоры, которые заключаются между центрами поставщиков и потребителей — главками, центральными сбытовыми и снабженческими организациями. В отношении главных управлений право

на заключение договоров вытекает из постановления ЦИК и СНК от 15 июля 1936 г., по которому производственные функции главков были дополнены функциями сбыта и снабжения, осуществляемыми на началах хозрасчёта. Генеральные договоры предусматривают количество и групповой ассортимент подлежащей поставке продукции и распределение её между поставщиками и потребителями, порядок и сроки представления спецификаций и выдачи разнарядок, указание, какие предприятия и организации заключают между собой локальные договоры, и имущественную ответственность сторон за невыполнение обязательств по генеральному договору и за несвоевременное заключение локальных договоров (постановление Совета Министров СССР № 1586 от 21 апреля 1949 г.). Генеральные договоры заключаются в течение 30 дней после утверждения правительством государственного плана снабжения народного хозяйства на базе основных (общих) условий поставки, утверждаемых по важнейшим видам продукции правительством.

б) Локальные договоры, которые заключаются на основе и в развитие генеральных договоров между низовыми хозрасчётными звеньями — предприятиями, местными конторами сбыта и снабжения и т. д. Если локальный договор заключается не на основе генерального договора, то его можно рассматривать как прямой договор. Эти договоры являются основной формой договорных отношений. В них устанавливаются конкретные обязательства поставщика и потребителя: точное количество подлежащей поставке продукции, сроки поставки, качество продукции, комплектность, ассортимент и цена продукции, порядок расчётов и имущественная ответственность за невыполнение договора.

в) Разовые договоры являются прямыми договорами, но в отличие от обычных договоров, имеющих в виду длительные систематические хозяйственные связи, разовые договоры оформляют одну сделку или поставку в тех случаях, когда товар или услуга оплачивается не сразу и когда требуется письменное определение условий выполнения поставки (услуги).

В годы Отечественной войны, когда требовалось быстрое и оперативное маневрирование ресурсами в централизованном порядке, многие заказы выполнялись, естественно, без оформления договорами на основании приказов, распоряжений и нарядов вышестоящих звеньев.

В связи с этим некоторые хозяйственники и после войны начали смотреть на договоры, как на формальность. Это ослабило в послевоенный период хозрасчётные принципы управления. Оказалось, что некоторые машины и приборы, изготовленные по приказам главков и министерств, но без договора с непосредственными их потребителями, не всегда имеют сбыт или же нет кредитов на их оплату или, наконец, они изготовлены не по надлежащим техническим условиям. Здесь проявилось значение договора как средства, облегчающего выполнение планов. Договорные отношения должны быть полностью восстановлены, что предусмотрено постановлением Совета Министров СССР от 21 апреля 1949 г.

К основным условиям договора поставки в машиностроении относятся: а) объём и номенклатура поставок; б) сроки поставок; в) качество поставляемых товаров или изделий и способ их приёмки (испытания) с указанием допусков на отклонения; г) способ упаковки и транспортировки; д) цена изделия; е) способ расчёта; ж) санкции за нарушение договора в целом или в частях его, а также гарантийные условия.

Объём и номенклатура поставок определяются либо в самом договоре, либо по прилагаемым спецификациям, чертежам и перечням.

Объём и сроки поставок должны соответствовать производственному плану поставщика и потребностям покупателя. При этом учитывается необходимость отправки грузов маршрутным или повагонным способом, что не допускает чрезмерного дробления сроков поставок. Оговариваются допустимые колебания от назначенных сроков.

Качество продукции массового характера определяется ссылкой на ГОСТ или ведомственные стандарты, в которых указаны и порядок приёмки (испытания), и допустимые отклонения от стандартов размеров и качества. При индивидуальном характере заказа важнейшей частью договора являются чертежи, спецификации и технические условия на заказываемое оборудование. Если заводу-изготовителю поручается разработка рабочих чертежей, а заказчик предоставляет только сборочные чертежи или общие виды, то деталирование чертежей является предметом особых договорных условий и оплачивается сверх цены изделия.

Упаковка зависит от характера груза и способа транспортирования. В машиностроении обычно обязанность сохранной доставки франко-вагон (пароход) станция назначения возлагается на поставщика, но расходы по транс-

портировке в цену изделия не включаются и возмещаются покупателем как особые расходы, включаемые в счёт-фактуру поставщика.

## ДОГОВОРНЫЕ ЦЕНЫ ТОВАРОВ

Договорные цены на изделия зависят от характера и назначения продукции. На изделия потребительского назначения (велосипеды, швейные машины, легковые автомобили, мотоциклы и другие предметы широкого потребления и рыночного фонда) имеются плановые прейскурантные розничные цены. Эти цены покрывают себестоимость изделия, прибыль промышленности, торговые расходы оптовой и розничной сети и налог с оборота. Торговые расходы и налог с оборота установлены обычно в процентах к розничной цене. Если вычесть торговую скидку и налог с оборота, то получится оптовая цена предприятия, т. е. та цена, по которой завод рассчитывается за продукцию со сбытовой конторой главка или министерства, куда обычно сдаётся подобная продукция для реализации. Оплату налога с оборота производит сбытовая контора.

Розничная цена без торговой скидки есть оптовая цена промышленности. В нее включены, следовательно, оптовая цена предприятия и налог с оборота.

Договорные оптовые и розничные цены являются плановыми. Плановое использование закона стоимости требует установления на одну и ту же продукцию единых цен, соответствующих уровню затрат общественно-необходимого труда. Исходя из этого, все заводы получают за одинаковые изделия одинаковые, единые, прейскурантные или особо установленные Правительством цены независимо от времени освоения производства данных изделий (постановление СНК СССР от 23 ноября 1945 г.). Возможно, что некоторые заводы, заново осваивающие эти изделия, в первое время будут иметь убытки; подобные убытки, если они не будут покрыты за счёт особых ассигнований на освоение, должны быть, как правило, покрыты за счёт прибылей по другим изделиям данного предприятия, главка или министерства.

На изделия индивидуального заказа или на продукцию, впервые осваиваемую в СССР, цены согласовываются между министерствами заказчика и поставщика. При этом, если изделие намечено в последующем к серийному и массовому выпуску, допускается установление временных расчётных цен с тем, чтобы они были заменены постоянными ценами не позднее 6 месяцев со дня сдачи первой партии изделий.

Во всех случаях определения цен в основе их лежит плановая себестоимость, установленная по сметным калькуляциям; к себестоимости добавляется нормальный процент прибыли (в машиностроении обычно от 2 до 5% к себестоимости продукции).

Налог с оборота является источником накопления, т. е. частью стоимости прибавочного продукта, поступающей в доход государства в виде фиксированной части цены. В СССР установлена однократность обложения. Поэтому предметы, идущие в дальнейшую переработку или для производственного использования, налогом с оборота, как правило, не облагаются. Там же, где продукция, пройдя все стадии переработки, переходит в сферу потребления, производится обложение оборота. Поэтому станки для производства велосипедов не облагаются налогом с оборота, в розничную цену велосипеда включён налог с оборота, который заключает в себе часть стоимости прибавочного продукта, произведённого не только на велозаводе, но и в добыче руды и угля, и выплавке металла, и в производстве машин, орудий и т. д. Цены на станки (равно как на металл и на уголь) установлены ниже их стоимости (но не себестоимости), что компенсируется в цене велосипедов и многих других предметов и продуктов потребления; следовательно, налог с оборота есть налог только по названию в связи с налоговой формой его исчисления и изъятия; по существу же этот налог, как и прибыль, есть часть стоимости прибавочного продукта социалистической промышленности. Эта стоимость через систему цен сознательно перераспределена и реализуется не в той отрасли, где произведён соответствующий прибавочный продукт в натуральной форме, а в тех отраслях, где эта стоимость зафиксирована в денежной форме цены.

Стоимость прибавочного продукта реализуется в двух формах: *налог с оборота* как твёрдый, фиксированный в цене изделия доход бюджета, и *прибыль* как хозрасчётная форма накопления, т. е. как разность между отпускной ценой без налога с оборота и себестоимостью.

Из прибыли удовлетворяются плановые потребности предприятия по его расширению, механизации, по созданию фондов улучшения материального и культурно-бытового уровня жизни работников данного коллектива (фонд директора). Прибыль поэтому является дополнительным стимулом роста производства. Так как прибыль тем больше,

чем ниже себестоимость, то она является существенным стимулом снижения себестоимости.

## САНКЦИИ ЗА НАРУШЕНИЕ ДОГОВОРНЫХ УСЛОВИЙ

Санкции за нарушение и невыполнение договора имеют большое воспитательное и дисциплинирующее значение. Выше было сказано о санкциях за нарушение условий расчётов со стороны покупателей. Поставщик за нарушение сроков поставок уплачивает пеню в процентах от стоимости непоставленных товаров за каждый день просрочки. В договорах может быть также установлена неустойка за невыполнение или отказ от выполнения договора полностью или частично. Уплата пени и неустоек не лишает права потерпевшую сторону искать с виновной стороны возмещение убытков в фактическом размере. Равным образом уплата пени не освобождает виновную сторону от выполнения договора.

При поставке товаров не в соответствии с договорными условиями по номенклатуре или по качеству[1] покупатель вправе отказаться от акцепта счёта и от оплаты его полностью или частично. При этом покупатель принимает неоплаченный товар на ответственное хранение впредь до распоряжения поставщика. Если в порядке последующего судебного разбирательства будет установлено, что отказ от акцепта был неоснователен, покупатель сверх стоимости уплачивает поставщику пеню за задержку платежей. Все споры и претензии как преддоговорные, так и по исполнению договоров разрешаются органами Госарбитража по подсудности.

Особыми условиями договоров могут быть гарантийные условия, при которых завод-производитель гарантирует известный срок нормальной эксплоатации своих машин или приборов (аппаратов), беря на себя обязательство ремонта или замены в случае неисправностей, обнаруженных в течение гарантийного срока.

Можно сказать, что договорная система хозяйственных связей обеспечивает использование хозрасчётных рычагов контроля и материальной заинтересованности в деле выполнения производственных и сбытовых планов. Однако значение договоров должно быть поднято, в частности, путём неукоснительного и неослабного применения всех санкций по отношению к заводам — нарушителям договорной дисциплины.

---

[1] Последняя причина может иметь место при расчётах по акцепту в том лишь случае, если товар прибыл раньше или одновременно со счётом-фактурой.

*ГЛАВА VIII*

# СИСТЕМА УЧЁТА НА ХОЗРАСЧЁТНОМ ПРЕДПРИЯТИИ

## ВИДЫ УЧЁТА

Самостоятельный бухгалтерский баланс является одним из основных условий хозрасчёта.

Развитие форм и методов советского хозяйственного учёта, основанного на указаниях Ленина о значении и роли учёта для первой фазы коммунистического общества, целиком подтвердило предсказание Маркса о большей необходимости ведения бухгалтерских книг при коллективном производстве, чем при капиталистическом.

Законченная система учёта является необходимостью для хозрасчётного предприятия, поскольку его имущество обособлено и предоставлено заводу под ответственность его руководства. Учёт необходим для контроля выполнения плана, для контроля над использованием социалистической собственности. Важным принципом хозрасчёта являются контроль рублём и все его формы, как-то: договорные отношения, система расчётов и кредитования, система финансового контроля. Для осуществления этого контроля необходим учёт всех расчётных отношений, всех обязательств перед бюджетом, кредитной системой и поставщиками и учёт выполнения этих обязательств. Наконец, управление сложным промышленным хозяйством немыслимо без анализа деятельности, имеющего в виду локализацию и вскрытие причин недостатков, а также закрепление имеющихся достижений. Осуществление подобного анализа требует наличия законченной системы учёта и отчётности.

Для обеспечения сохранности социалистической собственности, для соизмерения затрат и результатов и для контроля рублём особое значение имеет бухгалтерский учёт. Но учёт в денежном выражении недостаточен

да и сам бухгалтерский учёт должен опираться на учёт наличия и движения материальных ценностей и затрат рабочего времени в натуре. В целях оперативного руководства и планирования нужен независимо от данных денежного учёта ряд показателей и данных, выраженных в натуральных единицах и в единицах времени, например, выполнение плана по номенклатуре, или данных по использованию оборудования во времени и т. д.

В связи с этим в учётной системе завода имеют место три вида учёта: бухгалтерский (балансовый), статистический и оперативный. Бухгалтерский учёт, опираясь на натуральный учёт, даёт единое денежное выражение состоянию хозяйственных средств предприятия, его затрат и их результатов. Характерным методом бухгалтерского учёта является баланс, базирующийся на правиле двойной записи, а отличительным принципом — строгая документальность и систематичность всех учётных записей, порядка их регистрации, классификации и сводки в баланс.

Метод статистики иной. Как известно, статистика изучает и характеризует совокупности посредством разнообразных группировок, средних и относительных величин. В зависимости от разнообразия задач методы регистрации фактов, их классификации и сводки в статистическом исчислении весьма разнообразны, равным образом варьируются и измерители денежные и натуральные.

Оперативный учёт в сущности представляет собой регистрацию или простейшую сводку первичных фактов без глубокой обработки, систематизации или обобщения. Этот учёт нужен для немедленных распоряжений (например, учёт выполнения договорных обязательств поставщиков или графический учет выполнения сменно-суточных заданий цехов, диспетчерские графики и т. п.).

Несмотря на наличие трёх видов учёта, связь между ними позволяет говорить о едином социалистическом учёте не только в масштабе народного хозяйства, но и в рамках предприятия. Связь эта заключается в общности задач; учёт и анализ выполнения хозяйственных планов являются задачей, основной и общей для всех видов учёта. Кроме того, в основе всех видов учёта лежит, как правило, одна и та же система первичной регистрации и документации (рабочие наряды и табели, материальные требования, приёмные акты и накладные и т. п.), но лишь различным образом используемая путём обработки и сводки. Наконец,

различные виды учёта используют данные других видов учёта (например, статистика использует бухгалтерские данные о начисленной заработной плате для установления статистических показателей среднегодовой заработной платы и т. д.).

## БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ ХОЗРАСЧЁТА

Балансовый метод учёта развился в непосредственной связи с развитием товарного производства и обмена, денег и кредита. Но подобно тому, как в социалистическом обществе деньги выражают новые производственные отношения, так и бухгалтерский баланс социалистического предприятия выражает новое содержание. Баланс капиталистического акционерного общества, несмотря на наличие регулирующего и налогового законодательства, составляется по произвольным формам с той степенью детализации, которая удобна руководителям данного концерна для их целей. Цели эти меняются в зависимости от конъюнктуры, но во всех случаях имеется в виду обман общественного мнения.

Способов для этого очень много: произвольная переоценка основных средств не по стоимости, а по доходности, включение в баланс стоимости «неощутимых» ценностей, т. е. патентов, торговых марок, «доброго имени» фирмы, выпуск акций на фиктивный капитал и т. п. В таких условиях баланс из орудия познания превращается в средство затемнения, предназначенное для сокрытия грюндерских прибылей, образования тайных резервов, обхода налогового законодательства и других задач монополистических концернов.

Баланс социалистического предприятия — строго регламентированная система показателей, составляемая по единым правилам оценки балансовых статей, с такой детализацией, которая делает ясной и сравнимой картину финансового состояния всех предприятий. Познавательное значение баланса социалистического предприятия очень велико, баланс практически используется как инструмент контроля и анализа в плановой, финансовой и кредитной работе самого предприятия, финансово-кредитных органов и вышестоящих звеньев управления.

Баланс, как известно, есть равновесие или равенство двух его сторон — актива и пассива. Такое равенство обусловлено тем, что одни и те же средства предприятия, по-

казанные в активе по их составу и размещению («куда или во что средства вложены»), в пассиве сгруппированы и показаны по источникам образования или по целевому назначению («откуда или от кого средства получены или для какой цели образованы»).

Прибыль и убыток являются результативными (балансирующими) статьями. Если в результате работы завода получится, что сумма располагаемых ценностей (актив) меньше, чем все предоставленные из разных источников средства (пассив), то это означает наличие убытка, который для равенства баланса должен быть показан в активе. Например, если все активные ценности (стоимость основных средств, сырья и материалов, незавершённого производства, денежные средства и т. д.) составили к концу года 18 400 тыс. руб., а все средства по пассиву (уставный фонд, кредиты банка, долги поставщикам и т. д.) составляют 18 700 тыс. руб., то очевидно, что баланс надо составить так:

**БАЛАНС**

| АКТИВ | | ПАССИВ | |
|---|---|---|---|
| Реальные активы | 18 400 | Пассивы | 18 700 |
| Убыток | 300 | | |
| Баланс | 18 700 | Баланс | 18 700 |

Очевидно, что прибыль как превышение активов над пассивами должна быть для уравнения баланса записана в пассиве. Мы приводим эти простейшие определения и схемы потому, что нередко оказывалось, что весьма опытные руководители предприятий не могли внутренне согласиться с тем, что такая «нереальная» статья, как убыток, помещается на ту же сторону баланса, где находятся ощутимые ценности — «активы». Кроме того, убыток следует рассматривать как форму размещения средств (хотя бы и безвозвратную), и потому убыток должен быть показан в активе. Прибыль же как источник средств должна быть показана в пассиве.

Советский бухгалтерский баланс построен так, чтобы можно было легко определить наличие средств в обороте, использование кредитных ресурсов и состояние платёжно-расчётной дисциплины. Для этой цели актив и пассив разбиты на четыре группы. Это видно из следующей схемы:

## СХЕМА БАЛАНСА

### промышленного предприятия по основной деятельности
(в тыс. руб.)

| АКТИВ | ПАССИВ |
|---|---|
| *Группа А* | *Группа А* |
| Основные и отвлечённые средства . . . . . . . . . 15 000 | Собственные и приравненные к ним средства . . 21 000 |
| *Группа Б* | *Группа Б* |
| Нормируемые активы: Норматив 6000, фактически 8000 | Краткосрочные банковские ссуды под нормируемые активы . . . . . . . . . . . . 2000 |
| *Группа В* | *Группа В* |
| а) Денежные средства, расчёты и прочие активы . . 600 | а) Фонды, расчёты, расчётные ссуды и прочие пассивы 600 |
| б) Использование амортизационного фонда . . . . . 1400 | б) Амортизационный фонд 1400 |
| *Группа Г* | *Группа Г* |
| Средства в капитальном строительстве ниже 100 тыс. руб. . . . . . . . . . . . . . 100 | Средства для капитального строительства ниже 100 тыс. руб. . . . . . . . . . . . 100 |
| Баланс . . . . 25 100 | Баланс . . . . 25 100 |

Вложения по активу должны иметь определённые источники по пассиву, что и подчёркнуто группировкой баланса. Так, собственные и приравненные к ним средства в сумме 21 000 тыс. руб. (группа А пассива) должны полностью покрывать стоимость основных и отвлечённых средств в 15 000 тыс. руб. (группа А актива) и, кроме того, они должны покрывать часть оборотных средств (группа Б актива) в размере, соответствующем нормативу 21 000 — 15 000 = 6000 тыс. руб., Сумма 6000 тыс. руб. есть собственные оборотные средства. Остальная сверхнормативная часть запасов 8000 тыс. руб. — 6000 тыс. руб. = = 2000 тыс. руб. должна покрываться за счёт краткосрочных ссуд Госбанка под эти запасы (группа Б пассива). Далее, денежные средства и нормальные суммы в расчётах в сумме 600 тыс. руб. (группа В актива) должны соответствовать расчётным кредитам и непросроченным обяза-

тельствам по пассиву (группа В пассива). Наконец, средства, вложенные в капитальный ремонт или находящиеся на особом счёте в Госбанке для нужд капитального ремонта, а также внесённые в Промбанк на нужды капитального строительства в размере 1400 тыс. руб. [группа В (б) актива], должны в точности соответствовать источникам для этой цели, т. е. амортизационному фонду [группа В (б) пассива]. Если ведётся мелкое капитальное строительство (например, внелимитные затраты), то затраты по активу (100 тыс. руб.) должны равняться сумме финансирования по пассиву (группа Г актива и пассива). Это и есть свидетельство того, что средства капитального строительства строго обособлены от эксплоатационных средств, что они не взяты из оборота и, наоборот, не пущены в оборот.

В этом схематически изображенном нормальном случае равенства не только итогов баланса, но и внутрибалансового группового соответствия, выражаемого формулами:

А + Б актива = А + Б пассива
В » = В »
Г » = Г »

проявляются в общем виде рациональное, плановое размещение средств социалистического предприятия, соблюдение хозрасчётных принципов и финансовая устойчивость завода. В самом деле, условие (А + Б) актива = (А + Б) пассива означает, что собственные оборотные средства завода достаточны. Они покрывают все нормируемые запасы в сумме норматива, а все сверхнормативные запасы прокредитованы, т. е. являются рациональными или неизбежными[1]. Условие: Г актива = Г пассива означает отсутствие иммобилизации оборотных средств в незаконное капитальное строительство, а равенство В (б) актива = В (б) пассива означает, что амортизационный фонд не используется в обороте. Наконец, условие В (а) актива = В (а) пассива при выполнении всех предыдущих условий свидетельствует о том, что денежные средства и расчёты соответствуют непросроченным обязательствам и расчётным кредитам, т. е. что платёжно-расчётная дисциплина соблюдена. Конечно, такая нормальная схема в реальной практике не может в точности соблюдаться, но степень откло-

[1] Здесь намеренно пока исключён случай излишка оборотных средств, покрывающих сверхнормативные запасы.

нения от неё служит сигналом о том или ином неблагополучии в финансовом состоянии, о прорыве в хозрасчётной системе управления. Поэтому отыскание и объяснение этих отклонений по балансу является необходимым моментом для их ликвидации, следовательно, для управления на началах хозяйственного расчёта. Именно поэтому баланс есть непосредственный инструмент хозрасчётного управления.

Отыскание подобных отклонений подчиняется сумме правил, необходимых для чтения баланса.

Проиллюстрируем подобное чтение на простейшем конкретном примере.

В табл. 7 приведён схематический баланс машиностроительного завода (в целях сокращения приведены только наиболее часто встречающиеся статьи, поэтому и нумерация статей не соответствует утверждённым формам).

Чтение баланса может быть представлено в виде решения ряда последовательных задач:

а) определение наличия собственных оборотных средств;

б) определение излишка или недостатка собственных оборотных средств;

в) оценка использования собственных оборотных средств;

г) оценка использования банковского кредита под нормируемые запасы;

д) оценка использования расчётных кредитов;

е) оценка состояния платёжно-расчётной дисциплины;

ж) оценка использования средств для капитального ремонта;

з) общая сводка финансового состояния предприятия.

Определение наличия собственных оборотных средств основано на сопоставлении групп А в пассиве и в активе. Так как в пассиве показаны все собственные и приравненные к ним средства, а в активе — те из них, которые не находятся в эксплоатационном обороте (основные и отвлечённые средства), то очевидно, что разность (А пассива — А актива) должна дать сумму собственных средств, находящихся в обороте. При этом в качестве приравненных к собственным средствам в пассиве следует брать не всю сумму задолженности рабочим и служащим и соцстраху, а лишь определённую по норме минимальную задолженность в пределах 7—9 дней. Так, в нашем примере собственные средства на конец года составляют 27 082 тыс. руб., а приравненные к ним средства 281 тыс. руб. (табл. 7, пассив А). Сред-

**БАЛ**

**Н-ского машиностроитель**

| АКТИВ | Норматив на конец года | На начало года | На конец года |
|---|---|---|---|
| *А. Основные и отвлечённые средства* | | | |
| I. Основные средства | | 16 468 | 18 240 |
| II. 1) Взносы в Министерство финансов из прибылей | | — | 380 |
| 2) Взносы в Промбанк из прибылей | | — | 238 |
| 3) Расчёты между предприятием и главком | | — | — |
| 4) Прочие отвлечённые средства | | 99 | 15 |
| III. Внутренние расчёты предприятия с ОРС по выделенным средствам | | 432 | 432 |
| IV. Убытки | | — | — |
| Всего по группе А | | 16 999 | 19 305 |
| *Б. Нормируемые средства* (собственные и прокредитованные) | | | |
| I. 1) Сырьё, основные материалы | 1900 | 1 558 | 2 616 |
| 2) Вспомогательные материалы | 450 | 479 | 565 |
| 3) Топливо | 150 | 101 | 358 |
| 4) Тара и тарные материалы | — | 33 | 27 |
| 5) Запасные части для текущего ремонта | 50 | 120 | 84 |
| 6) Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и инструменты | 2 550 | 2 275 | 2 690 |
| II. 1—2) Незавершённое производство и полуфабрикаты собственного изготовления | 3 450 | 3 175 | 3 385 |
| III. 1) Готовая продукция (изделия) на складе | 850 | 670 | 1 540 |
| IV. Расходы будущих отчётных периодов | 490 | 380 | 450 |
| Всего по группе Б | 9 890 | 8 791 | 11 715 |

*Таблица 7*

**А Н С**

**ного завода на 194 г. (в тыс. руб.)**

| ПАССИВ | | На начало года | На конец года |
|---|---|---|---|
| *А. Собственные и приравненные к ним средства* | | | |
| I. Уставный фонд | | 23 712 | 25 525 |
| II. Бюджетное финансирование в оборотные средства | | — | 200 |
| III. Прибыль текущего года | | — | 1 362 |
| Итого по разделам I-III | | 23 712 | 27 082 |
| | Задолженность в пределах 7 дней на конец года | | |
| IV. Соцстрах по отчислениям | 12 | 28 | 8 |
| V. Рабочие и служащие | 165 | 489 | 396 |
| VI. Предстоящие платежи и прочие устойчивые пассивы | 104 | 48 | 56 |
| Итого по разделам IV—VI | 281 | 565 | 460 |
| Всего по группе А | | 24 277 | 27 542 |
| Наличие собственных оборотных средств (в подсчёт баланса не входит) на конец года 8058 тыс. руб. | | | |
| *Б. Краткосрочные банковские кредиты под нормируемые запасы* | | | |
| 1) Ссуды под сырье и материалы | | 532 | 250 |
| 2) Ссуды под незавершённое производство | | — | — |
| 3) Ссуды под готовые изделия | | — | 300 |
| 4) Прочие ссуды | | — | 150 |
| Всего по группе Б | | 532 | 700 |

| АКТИВ | На начало года | На конец года |
|---|---|---|
| *В. Средства в расчётах и прочих активах* | | |
| I. Товары отгружённые и выполненные работы . . . . | 1 041 | 1 267 |
| II. Товары, не оплаченные в срок покупателями . . . | 87 | 245 |
| III. Денежные средства: | | |
| 1) Касса . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 43 | 13 |
| 2) Расчётный счёт в Госбанке . . . . . . . . . . . | 161 | — |
| 3) Аккредитивы и особые счета . . . . . . . . . | 14 | 119 |
| IV. Расчёты: | | |
| 2) Спорные долги . . . . . . . . . . . . . . . . . | 64 | 197 |
| 3) Подотчётные лица . . . . . . . . . . . . . . . | 4 | 17 |
| 4) Рабочие и служащие по ссудам на жилстроительство . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 210 | 240 |
| 7) Прочие дебиторы . . . . . . . . . . . . . . . | 117 | 248 |
| V. Внутренние расчёты со строительством, подлежащие возмещению . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 160 | 177 |
| В том числе: вложение оборотных средств в капитальное строительство, не оформленное финансированием . . . . . . . . . . . | 160 | 160 |
| VI. Внутренние расчёты с ОРС, подлежащие возмещению | 47 | 11 |
| VII. Средства в капитальном ремонте и амортизационные взносы: | | |
| 1) Затраты на капитальный ремонт . . . . . . . . | 467 | 483 |
| 2) Особый счёт в Госбанке по амортизационным отчислениям на капитальный ремонт . . . . . | 13 | 69 |
| 3) Взносы в Промбанк по амортизации . . . . . | — | 300 |
| Итого по VII . . . . . . . . . . | 480 | 852 |
| Всего по группе В . . . . . . . | 2 428 | 3 386 |
| Баланс . . . . . . . . . . . . | 28 218 | 34 406 |

| ПАССИВ | На начало года | На конец года |
|---|---|---|
| *В Расчётные кредиты, фонды, расчёты и прочие пассивы* | | |
| I. 1) Ссуды под расчётные документы в пути . . . . . | 820 | 965 |
| 2) Ссуды под аккредитивы, основные счета и лимитированные чеки . . . . . . . . . . . . . . . . . | | 60 |
| 3) Ссуды Госбанка, не оплаченные в срок . . . . . . | 211 | 736 |
| II. Целевое финансирование и целевые поступления . . | 12 | 47 |
| III. Расчёты: | | |
| 1) Поставщики по акцептованным платёжным требованиям . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 319 | 437 |
| В том числе зачтено банком при кредитовании . | 300 | 251 |
| 2) Поставщики по не оплаченным в срок счетам-фактурам . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 114 | 616 |
| 3) Поставщики по неотфактурованным поставкам . | 54 | 911 |
| 4) Министерство финансов по отчислениям от прибылей и прочим расчётам . . . . . . . . . . . | 143 | 187 |
| 5) Цекомбанк по ссудам на индивидуальное жилищное строительство . . . . . . . . . . . . . . . | 210 | 240 |
| 6) Покупатели по авансам в счёт запроданной продукции . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | — | 69 |
| 7) Прочие кредиторы . . . . . . . . . . . . . . . | 1 051 | 827 |
| *IV. Амортизационный фонд и средства для капитального ремонта* | | |
| 1) Амортизационный фонд . . . . . . . . . . . . | 475 | 1 069 |
| 2) Финансирование капитального ремонта . . . . | — | — |
| 3) Ссуды Госбанка на капитальный ремонт . . . . | — | — |
| Итого по IV . . . . . . . . . . | 475 | 1 069 |
| Всего по группе В . . . . . . . | 3 409 | 6 164 |
| Баланс . . . . . . . . . . . . . | 28 218 | 34 406 |

ства вне эксплоатационного оборота составляют 19 305 тыс. руб. (А актива). Следовательно, сумма собственных оборотных средств составит 27 082 тыс. руб. + 281 тыс. руб. — —19 305 тыс. руб. = 8 058 тыс. руб.

Эта сумма и показана в пассиве вне граф баланса, после группы А.

Определение излишка или недостатка собственных оборотных средств. Для оценки того, достаточна ли такая сумма собственных оборотных средств, её надо сравнить с установленным планом или общим нормативом. Этот норматив показан по статьям и общим итогом в особой колонке группы Б актива — 9 890 тыс. руб. Следовательно, налицо недостаток собственных оборотных средств в размере 8058 тыс. руб. — — 9890 тыс. руб. = — 832 тыс. руб.

Причины недостаточности оборотных средств непосредственно по балансу определить нельзя. Для этого надо сопоставить финансовый план и данные об его исполнении. Однако самый факт недостатка собственных оборотных средств свидетельствует о финансовых трудностях завода, что будет ещё более ясно из дальнейшего.

Использование наличных оборотных средств можно видеть из сопоставления фактических запасов с нормативами по отдельным статьям (группа Б актива). Из баланса видно, например, что по сырью при нормативе в 1900 тыс. руб. имеется на конец года запасов на 2616 тыс. руб., т. е. превышение запасов над нормативом в сумме 716 тыс. руб., и т. д. Для лучшей ориентировки следует все запасы разделить на кредитуемые и некредитуемые. К некредитуемым в машиностроении, как правило, относятся вспомогательные и тарные материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, запасные части для ремонта, расходы будущих периодов. Сопоставив нормативы и стоимость фактических запасов по кредитуемым и некредитуемым запасам отдельно, получим, что по некредитуемым ценностям нормативы составят 450 тыс. руб. + 50 тыс. руб. + 2550 тыс. руб. + 490 тыс. руб = = 3540 тыс. руб., а фактические запасы на конец года будут 565 тыс. руб. + 27 тыс. руб. + 84 тыс. руб. + + 2690 тыс. руб. + 450 тыс. руб. = 3816 тыс. руб.

Следовательно, по некредитуемым запасам налицо превышение фактических запасов над нормативными в сумме 3816 тыс. руб. — 3540 тыс. руб. = 276 тыс. руб.

Соответственно по кредитуемым запасам нормативы будут 9890 тыс. руб. — 3540 тыс. руб. = 6350 тыс. руб., а фактические запасы: 11 715 тыс. руб. — 3816 тыс. руб. = = 7899 тыс. руб. Значит, превышение кредитуемых запасов над нормативами составит 7899 тыс. руб. — 6350 тыс. руб. = = 1549 тыс. руб., а общее превышение фактических запасов над нормативом составит 1549 тыс. руб. + 276 тыс. руб. = = 1825 тыс. руб. (или 11 715 тыс. руб. — 9890 тыс. руб. = = 1825 тыс. руб.).

Это превышение ещё более усугубляет трудности завода. В самом деле, недостаток собственных оборотных средств не в сравнении с нормативом, а против фактических нормируемых запасов составит сумму 1832 тыс. руб. + + 1825 тыс. руб. = 3657 тыс. руб. (или, что то же: 11 715 тыс. руб. — 8058 тыс. руб. = 3657 тыс. руб.). Следует оговориться, что сравнение стоимости фактических запасов с нормативом не полностью характеризует использование оборотных средств. Для анализа (как указывалось в гл. V) необходимо исчислить показатели ускорения оборачиваемости.

Превышение стоимости кредитуемых запасов над нормативом само по себе ещё не означало бы затруднений для завода, если бы эти сверхнормативные запасы были прокредитованы. Следовательно, необходимо приступить к решению следующей задачи, относящейся к использованию банковских кредитов под нормируемые запасы.

Оценка использования кредита под нормируемые запасы производится путём сравнения сверхнормативных кредитуемых запасов по группе Б актива с полученными ссудами по группе Б пассива. Кроме того, следует учесть сумму, которую банк засчитывает при кредитовании, уменьшая ссуды на сумму непросроченной задолженности поставщикам по акцептованным платёжным требованиям (см. гл. VI). Сравнение производится по отдельным видам запасов, а также по итогу. Из предыдущего следует, что сверхнормативные запасы по кредитуемым ценностям составили 1549 тыс. руб., а полученные ссуды (итог группы Б пассива) составили 700 тыс. руб. Сюда следует присоединить сумму задолженности поставщикам по акцептованным платёжным требованиям, зачтённую банком, в размере 251 тыс. руб. (табл. 7 пассив, группа В, раздел III, п. 1). Всего размер кредита будет 700 тыс. руб. + + 251 тыс. руб. = 951 тыс. руб. Значит, непрокредитован-

ных запасов имеется на сумму 1549 тыс. руб. — 951 тыс. руб. = 598 тыс. руб.

Конкретные причины недополучения кредитов могут быть выяснены по рассмотрении заявок завода и заключений кредитных инспекторов.

Поскольку закончено рассмотрение групп А и Б в активе и пассиве, необходимо подвести частичные итоги, чтобы установить, насколько удовлетворяется условие (А + Б) актива = (А + Б) пассива. В данном случае в активе мы имеем 19 305 тыс. руб. основных и отвлечённых средств (А) и 11 715 тыс. руб. оборотных запасов (Б), а всего 19 305 тыс. руб. + 11 715 тыс. руб. = 31 020 тыс. руб.

Суммы по пассиву надо брать не просто по балансу, а с корректировкой, а именно: 27 082 тыс. руб. собственных средств плюс 281 тыс. руб. (а не 460) приравненных средств (группа А) плюс 700 тыс. руб. ссуд Госбанка (группа Б) и плюс 251 тыс. руб., зачтённых при кредитовании сумм задолженности поставщикам (из группы В пассива, рассматривая последние как суммы, равноценные или заменяющие кредит Госбанка); итого 27 082 тыс. руб. + + 281 тыс. руб. + 700 тыс. руб. + 251 тыс. руб. = = 28 314 тыс. руб. Итак, превышение (А + Б) актива над (А + Б) пассива составляет 31 020 тыс. руб. — 28 314 тыс. руб. = 2706 тыс. руб.

Иначе говоря, все собственные средства, а также законные заёмные средства (банковский кредит и законная задолженность поставщикам) недостаточны, чтобы покрыть стоимость основных средств и оборотных запасов. Следовательно, завод испытывает затруднения и прибегает к незаконному использованию заёмных средств на сумму не менее 2706 тыс. руб., что будет ясно из сопоставления последующих групп. В самом деле, если по группам А и Б актив больше пассива, то для соблюдения равенства общих итогов актива и пассива всего баланса необходимо, чтобы группы В или Г порознь или обе вместе в пассиве были на такую же сумму больше соответствующих групп актива. А это практически означает вовлечение незаконных средств капитального строительства (группа Г), или кредиторских сумм, или амортизационных фондов (группа В) — в оборот.

Следует установить, из чего состоит сумма 2706 тыс. руб. превышения актива над пассивом, т. е. избытка вложений (актив) над законными источниками (пассив).

Было установлено, что недостаток собственных оборотных средств против норматива составляет 1832 тыс. руб.; далее, избыток запасов по некредитуемым статьям составил 276 тыс. руб. и, наконец, непрокредитованные запасы по кредитуемым статьям равны 598 тыс. руб.; итого излишние или не имеющие законных источников покрытия по пассиву вложения составили: 1832 тыс. руб. + 276 тыс. руб.+ + 598 тыс. руб. = 2706 тыс. руб., что равно искомой сумме. Приведённый анализ уже сам по себе является локализацией причин затруднений по их относительной значимости. Это не только указание для детального анализа, но и сигнал для действий.

Как же завод выходит из финансового напряжения (в сумме 2706 тыс. руб.)? Это видно из решения дальнейших задач.

Оценка использования расчётных кредитов производится путём сопоставления разделов I и III в активе с разделом I в пассиве по группам В.

Товары отгруженные в активе составляют 1267 тыс. руб., а полученный под них кредит, показанный в пассиве, — 965 тыс. руб. Следовательно, имеется непрокредитованная сумма в размере 1267 тыс. руб. — 965 тыс. руб.= = 302 тыс. руб. Сюда же можно отнести разность между выставленными аккредитивами по активу 119 тыс. руб. и полученной под аккредитив ссудой 60 тыс. руб. Следовательно, по этой статье не прокредитовано 119 тыс. руб. — — 60 тыс. руб. = 59 тыс. руб. Всего недоиспользовано расчётного кредита 302 тыс. руб. + 59 тыс. руб. = = 361 тыс. руб.

Это ещё более увеличивает финансовое напряжение завода.

Состояние платёжно-расчётной дисциплины по остальным разделам групп В в активе и пассиве устанавливается следующим образом.

В активе имеется ряд расчётных статей, не свидетельствующих о длительной иммобилизации средств или о нерациональном их размещении. Сюда относятся: средства в кассе — 13 тыс. руб., подотчётные лица — 17 тыс. руб., рабочие и служащие по ссудам на жилстроительство — 240 тыс. руб., расчёты со строительством текущего характера — 17 тыс. руб. (177 тыс. руб. минус 160 тыс. руб., являющихся иммобилизацией средств в незаконное капитальное строительство) и расчёты с ОРС текущего характера 11 тыс. руб. Назовём их условно нормальными

расчётными статьями, составляющими: 13 тыс. руб. + + 17 тыс. руб. + 240 тыс. руб. + 17 тыс руб. + 11 тыс. руб. = = 298 тыс. руб. С другой стороны, в пассиве (группа В) имеются также статьи, не являющиеся незаконным привлечением заёмных средств. Сюда относятся: непросроченная задолженность поставщикам по акцептованным платёжным требованиям в 437 тыс. руб.; однако отсюда надо исключить ранее учтённую сумму в 251 тыс. руб., зачтённую Госбанком в уменьшение кредитов под нормируемые запасы. Сумма законного долга поставщикам составляет 437 тыс. руб. — 251 тыс. руб. = 186 тыс. руб. Далее, нормальной является задолженность Цекомбанку по ссудам на индивидуальное жилстроительство, равная той же сумме (240 тыс. руб.), в какой по активу учтены ссуды, выданные на эту цель рабочим и служащим. Остальные расчётные статьи пассива нельзя признать законным привлечением средств, о чём будет сказано ниже.

Итак, нормальные расчётные статьи по пассиву составят 186 тыс. руб. + 240 тыс. руб. = 426 тыс. руб. Следовательно, завод законно пользуется привлечёнными средствами по расчётам в сумме 426 тыс. руб. — 298 тыс. руб. = = 128 тыс. руб.

Кроме того, завод, очевидно, пользуется ещё и крупными суммами незаконно вовлечённых в оборот заёмных средств. Рассмотрим с этой целью остальные разделы и статьи по группам В актива и пассива. Здесь надо оговориться, что суждение о законности тех или иных расчётных статей требует в большинстве случаев обращения к лицевым счетам дебиторов и кредиторов с целью установления сущности задолженности, причины и давности её возникновения. В активе (группа В) к разряду иммобилизации и внепланового вложения или размещения средств должны быть отнесены: товары, не оплаченные в срок покупателями, — 245 тыс. руб., спорные долги — 197 тыс. руб., прочие дебиторы — 248 тыс. руб. и вложение оборотных средств в капитальное строительство, не оформленное финансированием, — 160 тыс. руб., а всего 245 тыс. руб. + + 197 тыс. руб. + 248 тыс. руб. + 160 тыс. руб. = = 850 тыс. руб. Одновременно в пассиве (группа В) внеплановым привлечением заёмных средств и прочих пассивов являются: просроченные ссуды Госбанка — 736 тыс. руб., неизрасходованный остаток средств целевого финансирования — 47 тыс. руб., поставщики по не оплаченным в срок счетам-фактурам — 616 тыс. руб., поставщики по неотфак-

турованным поставкам (т. е. по товарам, прибывающим без счетов-фактур и потому не оплаченным) — 911 тыс. руб., задолженность Министерству финансов по отчислениям от прибылей — 187 тыс. руб., полученные от покупателей авансы — 69 тыс. руб. и прочие кредиторы — 827 тыс. руб., а всего (в тыс. руб.):

$$736 + 47 + 616 + 911 + 187 + 69 + 827 = 3393.$$

Сюда следует присоединить ещё задолженность рабочим и служащим по заработной плате, по отпускам (предстоящие платежи) и по соцстраху из группы А пассива (разделы IV—VI) в размере превышения фактической задолженности над нормальной семидневной, так как последняя была зачтена в состав приравненных к собственным средствам (см. группу «А»). Получается задолженность (в тыс. руб.):

$$460—281 = 179 \text{ тыс. руб.}$$

Итак, внеплановое привлечение или использование средств по пассиву будет: 3393 тыс. руб. + 179 тыс. руб. = = 3572 тыс. руб.

Сопоставляя эту сумму с иммобилизацией и внеплановым размещением средств по активу, получим, что 3572 тыс. руб. — 850 тыс. руб. = 2722 тыс. руб. и есть та сумма, за счёт которой завод в основном покрывает недостаток собственных оборотных средств, излишек непрокредитованных запасов и неиспользование расчётного кредита. Следует заметить, что когда говорится о ненормальных и внеплановых расчётных статьях групп В, то речь не идёт ещё об установлении виновности завода, что требует более детального разбора каждой суммы по существу. Фактом остаётся, однако, внеплановый характер этих статей и необходимость их избегать, так как они подрывают платёжно-расчётную дисциплину, замедляют оборот средств и создают внеплановое, не подконтрольное государству перемещение оборотных средств между предприятиями.

Оценка использования амортизационных отчислений и средств для капитального ремонта производится путём сопоставления раздела VI группы В актива и раздела IV группы В пассива, исходя из требования их равенства. Начисленный амортизационный фонд, показанный в пассиве, составляет 1069 тыс. руб. В то же время в активе вложения на капитальный ремонт равны 483 тыс. руб.; 69 тыс. руб. наличных средств

числится на особом счёте в Госбанке, где следует хранить денежный (свободный) остаток амортизационного фонда, и 300 тыс. руб. внесено в Промбанк. Ясно, что разность этих сумм 1069 тыс. руб. — 483 тыс. руб. — 69 тыс. руб. — — 300 тыс. руб. = 217 тыс. руб. есть сумма амортизационного фонда, незаконно используемая в обороте. Эти деньги следовало бы внести и держать впредь до использования на особом счёте в Госбанке, а часть из них внести в Промбанк. Наоборот, если бы в активе сумма была больше, то это означало бы вложение (иммобилизацию) оборотных средств на нужды капитального ремонта, либо перевзнос средств в Промбанк.

Итак, часть суммы 2706 тыс. руб., а именно 217 тыс. руб. покрыты за счёт незаконного использования амортизационных средств. Очевидно, что остальная, главная, часть 2706 тыс. руб. — 217 тыс. руб. = 2489 тыс. руб. покрывается за счёт расчётов и прочих пассивов (группы В).

Общая сводка финансового состояния предприятия может быть представлена в виде баланса или таблицы отклонений от нормального положения вещей в соответствии со сделанными выводами. Такая сводка представлена в табл. 8 с указанием в ней не только статей из приведённого примерного чтения баланса, но и прочих статей, какие могут встретиться в других случаях. Систематическое (ежемесячное) наблюдение по подобным сводкам за финансовым состоянием завода даёт возможность руководству, с одной стороны, давать задания для более детальной документальной расшифровки причин важнейших отклонений, с другой стороны, немедленно принимать меры для ликвидации наиболее важных отклонений: например, из сводки ясно видно, что главная причина финансового напряжения завода — это недостаток собственных оборотных средств (46,7 %).

Вместе с тем положение усугубляется недоиспользованием кредита, и надо принять меры по использованию кредита, по своевременному представлению в банк заявок, справок и счетов на отгружённые товары, по ликвидации сверхнормативных некредитуемых запасов и т. п.

Для руководителей предприятия, ведущих повседневную борьбу за укрепление хозрасчёта, данные учёта и анализа имеют смысл особенно тогда, когда они не загромождены лишними цифрами и расчётами по всем возможным объектам учёта и анализа. Изобилие представляемых цифр часто так же мешает оперативному действию,

*Таблица 8*

**Сводка (баланс) аналитических статей по финансовому состоянию завода (в тыс. руб.)**

| Излишек оборотных средств и внеплановое привлечение заёмных средств | | | Недостаток оборотных средств и их внеплановое размещение | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | абсолютная сумма | в % к итогу | | абсолютная сумма | в % к итогу |
| А+Б | | | А+Б | | |
| б) Излишек собственных оборотных средств | — | — | б) Недостаток собственных оборотных средств . . . . . . | 1832 | 46,7 |
| в) Незаполненный норматив по некредитуемым запасам . . . . | — | — | в) Сверхнормативные запасы по некредитуемым активам . | 276 | 7,1 |
| То же по кредитуемым запасам . . . . . | — | — | | | |
| г) Необеспеченный кредит (избыток кредита) . . . . . . . . . | — | — | г) Непрокредитованные сверхнормативные запасы по кредитуемым активам . . . . . . . . | 598 | 15,3 |
| В (IV) | | | В (VI) | | |
| Амортизационный фонд и средства для капитального ремонта, используемые в обороте | 217 | 5,6 | Оборотные средства, иммобилизованные на нужды капитального ремонта, и перевзносы амортизации в Промбанк . . . . . . . . | — | — |
| В | | | В | | |
| д) Необеспеченный кредит под расчётные документы . . . . . . . | — | — | д) Недоиспользование кредита (под расчётные документы в пути, под аккредитивы, особые счета и лимитированные чеки) . . . . | 361 | 9,2 |
| е) Превышение нормальных расчётных статей пассива над активом . . . . . . . . . . | 128 | 3,3 | е) Превышение нормальных расчётных статей актива над пассивом . . . . | — | — |
| ж) Нарушения расчётно-платёжной дисциплины, всего . . . . . | 3572 | 91,1 | ж) Нарушения расчётно-платёжной дисциплины, всего . | 850 | 21,7 |
| В том числе: | | | В том числе: | | |
| 1) Просроченные ссуды Госбанка . . . . . . | 736 | 18,8 | 1) Товары, не оплаченные в срок покупателями . . . . . . | 245 | 6,3 |
| 2) Остаток средств целевого финансирования . . . . . . . . . . | 47 | 1,2 | 2) Спорные долги | 197 | 4,9 |

Продолжение табл. 8

| Излишек оборотных средств и внеплановое привлечение заёмных средств | абсолютная сумма | в % к итогу | Недостаток оборотных средств и их внеплановое размещение | абсолютная сумма | в % к итогу |
|---|---|---|---|---|---|
| 3) Просроченная задолженность поставщикам . . . . . . . . | 616 | 15,7 | 3) Прочие дебиторы . . . . . . . . | 248 | 6,2 |
| 4) Неотфактурованные поставки . . . . . | 911 | 23,2 | 4) Незаконное капитальное строительство . . . . . . . . | 160 | 4,3 |
| 5) Задолженность Министерству финансов | 187 | 4,7 | | | |
| 6) Авансы покупателей . . . . . . . . . . | 69 | 1,8 | | | |
| 7) Прочие кредиторы | 827 | 21,1 | | | |
| 8) Сверхнормативная задолженность рабочим и служащим . . . . . | 179 | 4,6 | | | |
| Итого . . . | 3917 | 100 | Итого . . . | 3917 | 100 |

как и их недостаток. Все искусство в подготовке аналитических данных для руководства заключается в нужном ограничении данных и в последовательности ступеней анализа. Детальный анализ необходим, но он должен иметь определённую направленность, т. е. освещать подробно те точки или позиции, которые обоснованно выбраны как решающие и ведущие звенья. Для выбора же таких звеньев надо отправляться от общего к частному. Сводки эти должны быть построены по принципу учёта отклонений от плана. Если нет отклонений в тех или иных пунктах, то отпадает и детальный анализ. Руководителям учёта должно быть ясно, что учёт и анализ должны не осложнять, а упрощать управление, именно экономить, а не увеличивать его усилия, с тем, чтобы освобождать руководство от внимания ко всему обилию возникающих мелочей и обеспечивать руководителей системой сигналов о ведущих звеньях, т. е. о том, что важно и что требует личного вмешательства. Фикцией является представление, что учёт может глубоко вскрыть причины всех

явлений и что можно управлять, сидя на ворохе сводок с цифрами. Без личного вмешательства, изучения дела, волевого воздействия и живого изучения людей управлять нельзя. Таково сталинское учение об управлении. Но это личное вмешательство может быть слепым и может быть организованным. Задача учёта и анализа как инструмента управления — сделать вмешательство организованным. В частности, советский баланс по своему построению и при умелом использовании его данных может обеспечить простое построение системы сигналов о состоянии финансового хозяйства предприятия по принципу отклонений от нормальных и целесообразных внутрибалансовых соотношений.

## ОТЧЁТНОСТЬ ЗАВОДА

Возможность детализации данных учёта и анализа обеспечивается системой отчётности завода, содержащей кроме баланса статистические и бухгалтерские данные, составляемые в месячном, квартальном и годовом разрезах.

В месячном и квартальном разрезах завод представляет баланс со справками к нему и отчётные данные: по объёму производства, т. е. по валовой и товарной продукции, и по важнейшим изделиям — в натуре (форма 1-п); по труду — количество трудящихся, отработанное время, средняя заработная плата и фонды заработной платы (форма 2-п); по себестоимости — снижение себестоимости сравнимой товарной продукции по отношению к прошлому году, себестоимость всей товарной продукции и потери от брака.

В годовом разрезе главными отчётными формами являются:

| | |
|---|---|
| Баланс . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | Форма № 1 |
| Приложения к балансу, содержащие отчёт о реализации продукции, об амортизации, о движении основных средств, о движении средств целевого финансирования, отчёт о цеховых и общезаводских расходах . . . . . | „ № 2 |
| Движение уставного фонда . . . . . . | „ № 3 |
| Затраты на производство (по элементам, без внутризаводского оборота) . . . . . . . | „ № 5 |
| Отчёт о себестоимости продукции (сравнимой и всей товарной) . . . . . . . . . . . | „ № 6 |
| Отчётные калькуляции себестоимости продукции важнейших изделий . . . . . . . | „ № 7 |
| Отчёт о выпуске продукции (валовая и товарная продукция в оптовых и неизменных ценах и в натуре) . . . . . . . . . . | „ № 8 |

Отчёт по труду (численность трудящихся по категориям, фонд заработной платы, средняя выработка, средняя заработная плата, состав фонда заработной платы) . . . . . . Форма № 9

Счёт прибылей и убытков . . . . . . „ № 20

Специальные отчётные формы по энергетике, оборудованию, транспорту и непромышленным хозяйствам.

Состав отчётности строго определён формами и инструкциями Министерства финансов и ЦСУ СССР, чем обеспечены единство методики составления отчётов, их сравнимость и преемственность. Запрещается требовать какие-либо отчётные данные сверх установленных форм, чтобы не допускать разбухания отчётности. В СССР систематически проводилась и проводится работа по пересмотру, сокращению и упрощению отчётности. Однако эту работу нельзя считать законченной, так как элементы ненужной сложности и бюрократизма в системе учёта и отчётности ещё не изжиты. В настоящем виде отчётность заводов допускает достаточную детализацию, необходимую для целей локализации причин отклонений от плановых и нормативных показателей.

Таким образом, учётная система позволяет обеспечить основные задачи по сохранности социалистической собственности и по анализу целесообразности её использования. Однако эта учётная система, чтобы служить инструментом управления, требует умелого применения с целью выявления ведущих звеньев в управлении, требующих организованного личного вмешательства или изучения путём направленного анализа.

## ГЛАВА IX

# ТЕХПРОМФИНПЛАН И ХОЗРАСЧЁТ

### ЗНАЧЕНИЕ ТЕХПРОМФИНПЛАНА

Государственный план, доведённый до завода, развёрнутый по всем показателям в наиболее конкретном виде, включающий всю совокупность технических и экономических мероприятий, обосновывающих принятые в плане нормы, называется техпромфинпланом. Техпромфинплан как определённая форма планирования зародился в конце первой сталинской пятилетки в недрах передового ленинградского машиностроения и широко охватил все отрасли социалистической промышленности. Техпромфинплан выражает единство и согласованность технических норм и расчётов с экономическими и финансовыми показателями работы.

Конкретность, обоснованность и единство показателей отличают техпромфинплан от приближённых и разрозненных намёток по отдельным разделам плана.

Важнейшей особенностью техпромфинплана являются разработка и включение непосредственно в состав плана конкретных организационно-технических мероприятий, обосновывающих достижение запроектированных экономических результатов, т. е. показателей роста производительности труда, снижения себестоимости и повышения рентабельности производства.

Разработка техпромфинплана не является предметом деятельности одних плановых органов; техпромфинплан выражает результат деятельности всего рабочего и инженерного коллектива, обобщая итоги работы по распространению стахановского опыта, сбору рационализаторских и изобретательских предложений, проектированию новой технологии производства, освоению новых и усовершенствованию действующих конструкций.

Техпромфинплан сыграл огромную роль в развитии советского машиностроения и всей социалистической промышленности. Техпромфинплан есть конкретное выражение тех задач, вокруг которых развивались социалистическое соревнование и стахановское движение. Примечательным фактом является то, что зарождению техпромфинплана предшествовало движение, имевшее характер встречного планирования (1930 г.). Встречные планы предприятий обосновывали более высокие показатели выпуска и производительности труда по сравнению с теми заданиями, какие доводились в тот период до предприятий. Это была одна из форм участия рабочих коллективов в планировании в период развёрнутого наступления сил социализма в борьбе за скорейшее построение социалистического общества.

В настоящий момент, когда наша страна осуществляет постепенный переход к коммунизму, развёртывается движение по принятию на себя коллективами предприятий обязательств, даваемых в письмах к товарищу Сталину, являющихся по существу планами предприятий, направленными на досрочное выполнение первого послевоенного пятилетнего плана, на повышение рентабельности и ускорение оборачиваемости оборотных средств на основе вскрытия дополнительных резервов со стороны рабочих, мастеров, инженеров и руководителей наших заводов. Инициатива 35 передовых московских предприятий, давших в сентябре 1948 г. обязательство добиться до конца 1948 г. 172 миллионов рублей сверхплановых накоплений («Правда» от 15 сентября 1948 г.), призвавших московские промышленные предприятия дать не менее 2 млрд. руб. сверхплановых накоплений, была широко подхвачена всеми промышленными предприятиями страны.

В результате за 1948 г. получено 6 млрд. руб. сверхплановой экономии. Не меньшее значение имеет инициатива предприятий Москвы и Московской области, обязавшихся в письме к товарищу Сталину в марте 1949 г. ускорить оборачиваемость оборотных средств и высвободить за этот счёт в 1949 г. 1300 млн. руб. Эти обязательства связаны с системой мероприятий и расчётов по вскрытию резервов со стороны коллективов предприятий, своей активностью обусловливающих непрерывное образование новых источников роста производственных мощностей и увеличение социалистического накопления.

## ПОРЯДОК ПРОХОЖДЕНИЯ И УТВЕРЖДЕНИЯ ТЕХПРОМФИНПЛАНА. СОСТАВ ЕГО ПОКАЗАТЕЛЕЙ

План, доведённый до предприятия, есть основа хозрасчётных взаимоотношений завода с вышестоящими органами — главком и министерством.

До начала года завод представляет главку (министерству) плановую заявку. В довоенный период в некоторых наркоматах эти заявки носили характер подробно разработанного проекта техпромфинплана, а последующая стадия планирования заключалась в корректировках этого первоначального плана-заявки. По мере развития методов плановой работы и укрепления системы централизованного планирования заявки заводов стали подвергаться столь коренным и существенным изменениям, что техпромфинпланы приходилось практически пересоставлять заново на основе централизованных директивных указаний. Поэтому детальная разработка предварительного плана на предприятиях потеряла смысл. В период Великой Отечественной войны маневренность и гибкость системы централизованного планового руководства многократно возросли.

Одним из достижений системы планового руководства в военный период явилось усиление значения централизованных заданий и лимитов как основы для планирования производства. В связи с этим планы-заявки получили значение предварительного подсчёта с позиций предприятия основных количественных и качественных показателей: состава и объёма продукции (в том числе освоения новых изделий), себестоимости продукции, потребных средств по капиталовложениям, по увеличению рабочей силы. Кроме того, предприятия должны сообщать свою оценку исполнения плана по всем показателям по данному году как необходимую базу для планирования на предстоящий год.

До уточнения плановой номенклатуры и заданий нет надобности детально рассчитывать все показатели, однако ещё до получения централизованных лимитов следует вести работу по мобилизации ресурсов, сбору рационализаторских предложений, разработке среднепрогрессивных норм и т. д.

Вслед за тем в главных управлениях и министерствах на основе заявок, отчётов и ожидаемого исполнения планов, с одной стороны, и на основе директивных указаний Правительства — с другой, разрабатываются проекты планов по отраслям (главкам) и министерствам. Наряду с этим составляются и проекты финансовых планов — ба-

лансы доходов и расходов. Проекты производственных и финансовых планов, планов материального снабжения представляются соответственно в Госплан, Госснаб и в Министерство финансов СССР (аналогичное движение проектов планов имеет место по заводам республиканского и местного подчинения с той лишь разницей, что проекты планов представляются в соответствующие республиканские и областные органы, а для союзно-республиканских министерств — ещё и в соответствующие союзные министерства). Высшие плановые органы рассматривают проектировки ведомств главным образом под углом зрения соблюдения темпов развития хозяйства, вытекающих из перспективных планов и решений директивных органов. Общегосударственные плановые органы осуществляют контроль над пропорциональностью развития отраслей, составляя для этого балансы материальные, оборудования, топливные, энергетические, рабочей силы и т. п. Эти органы располагают не только заявками ведомств, но и данными об исполнении планов, полученными непосредственно от органов Центрального статистического управления.

На основе этих данных проектировки ведомств подвергаются существенным коррективам и исправлению с общегосударственных позиций. Принятые Правительством СССР народнохозяйственные планы на каждый хозяйственный год являются огромной мобилизующей силой, основой экономической деятельности миллионов трудящихся СССР.

На основе показателей этих планов Министерство финансов СССР и его местные органы рассматривают и корректируют проекты финансовых планов министерств — ведомств и составляют проекты всех звеньев государственного бюджета СССР — союзного, республиканских и местных.

Как показатели народнохозяйственного, так и финансового планов после утверждения их в правительственных инстанциях доводятся до министерств, главков и предприятий с постепенной конкретизацией показателей и заданий с таким расчётом, чтобы принятые Правительством планы полностью развёртывались в задания, доведённые до предприятий.

После того как эти задания и лимиты по качественным показателям и по отпускаемым фондам доведены до предприятий, последние собственно и должны приступить к составлению детального техпромфинплана. Таким обра-

зом, техпромфинплан имеет «возвратный» характер в том смысле, что он возвращается предприятием в главк и министерство в ответ на доведённые до предприятия задания и лимиты. При этом техпромфинплан имеет своей задачей обосновать с технической, экономической и организационной стороны выполнение заданных лимитов. Если техпромфинпланы заводов соответствуют доведённым до них лимитам, то они утверждаются в главных управлениях как действующие для заводов планы.

Начиная с 1947 г., план утверждается сразу на год с разбивкой показателей по кварталам. Министрам предоставлено право увеличивать ежемесячные количественные показатели программы в пределах до 10% от первоначально утверждённых квартальных заданий. Месячные оперативные планы должны устанавливаться, исходя из повышающихся, по сравнению с достигнутыми, уровней среднесуточного выпуска продукции.

До предприятия доводятся следующие задания и лимиты:

1. Объём производства: валовая продукция в действующих оптовых ценах (для 1950 г. сохраняется ещё задание по объёму в неизменных ценах 1926/27 г.).

2. Товарная продукция в действующих оптовых ценах.

3. Продукция в развёрнутой номенклатуре (в натуре по всем изделиям или по важнейшим предметам в натуре, а по остальным — в условно натуральном или ценностном выражении).

4. Численность трудящихся по категориям (рабочие основные и вспомогательные, ученики, ИТР, служащие, младший обслуживающий персонал, пожарно-сторожевая охрана).

5. Фонд заработной платы по тем же категориям.

6. Среднегодовая заработная плата [показатель, вытекающий из деления фонда (5) на число трудящихся (4) по категориям].

7. Среднегодовая выработка на 1 рабочего [показатель, вытекающий из деления объёма продукции (1) на количество рабочих (4)].

8. Смета производства по элементам затрат.

9. Себестоимость важнейших изделий.

10. Снижение (изменение) себестоимости сравнимой товарной продукции в процентах и в абсолютной сумме экономии (с указанием процента сравнимой продукции).

11. Смета цеховых расходов (лимит).

12. Смета общезаводских расходов с выделением административно-хозяйственных (управленческих) по статьям.

13. Штат регистрируемого административного персонала.

14. Финансовый план в виде баланса доходов и расходов (в том числе задание по ускорению оборачиваемости).

Если не упоминать о лимитах по капиталовложениям, то этим перечнем исчерпываются показатели и лимиты по основной деятельности, доводимые до предприятий. Вместе с тем по этим же показателям, однако с большей детализацией, в разрезе цехов, видов затрат и видов продукции разрабатывается и техпромфинплан завода. На основе этих лимитов утверждаются фонды материально-технического снабжения предприятий.

В состав техпромфинплана помимо расчёта перечисленных основных показателей входит утверждаемый министерством технический план, обосновывающий достижение заданных показателей, как-то: план увеличения производственных мощностей, внедрения новой техники и технологии, освоения новых изделий в сочетании с планом организационно-технических мероприятий.

Изложенный порядок прохождения и утверждения техпромфинплана предприятия соответствует задачам планового управления социалистической промышленностью, поскольку он выработан в процессе успешного выполнения сталинских пятилеток.

Тем не менее в некоторых существенных частях порядок этот должен быть подвергнут дальнейшим усовершенствованиям, особенно с точки зрения борьбы за рентабельность производства и укрепление хозяйственного расчёта предприятия.

Чтобы сделать изложение этих вопросов наиболее наглядным и понятным, в дальнейших разделах этой главы будет дана конкретная цифровая иллюстрация порядка и способа основных расчётов тех частей техпромфинплана, которые имеют ближайшее отношение к вопросам хозяйственного расчёта, а именно планов по себестоимости и по финансовым результатам

## ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

До начала планируемого года завод представляет в соответствующие главные управления свои расчёты, основанные на проработке данных об использовании ре-

зервов завода, на основе анализа отчётов о деятельности за истекшие месяцы и социалистических обязательств коллектива.

Эта заявка завода касается как количественных, так и качественных показателей плана.

Допустим, что в качестве заявки относительно себестоимости и её снижения завод представил следующие данные (табл. 9).

*Таблица 9*

**Расчёт себестоимости по заявке завода**

| Изделия | Программа в шт. | Себестоимость единицы | | Себестоимость товарного выпуска | | Снижение себестоимости сравнимой продукции |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | по отчёту | по плану | по отчёту | по плану | |
| | В тыс. руб. | | | | | |
| Канавокопатели | 617 | 16,8 | 16,2 | 10 365 | 9 995 | — |
| Растворомешалки . . . . . . . | 1810 | 5,6 | 5,4 | 10 136 | 9 774 | — |
| Итого по сравнимой продукции . . . . . . . | — | — | — | 20 501 | 19 769 | 732 |
| Катки . . . . . | 1072 | — | 3,5 | — | 3 752 | — |
| Услуги на сторону . . . . . . | — | — | — | — | 141 | — |
| Итого по товарной продукции | — | — | — | — | 23 662 | — |

Из этой таблицы видно, что завод предполагает дать экономию от снижения себестоимости сравнимой продукции в размере 732 тыс. руб., что составляет 3,6 % снижения себестоимости сравнимой продукции.

На основе данных о снижении себестоимости завод представляет также расчётные материалы по финансовым результатам, т. е. по прибылям (или убыткам) как по отдельным изделиям, так и по всему товарному выпуску.

Расчёты предприятий основаны на утверждённых оптовых ценах за каждую единицу изделия. Так, например, на канавокопатели установлена цена 18 тыс. руб. при плановой себестоимости единицы 16 200 руб. Нетрудно рассчи-

тать, что при товарном выпуске 617 канавокопателей затраты по себестоимости на весь товарный выпуск по этому изделию будут составлять сумму 9720 руб., а выручка от реализации составит 10 800 руб. Аналогично производится расчёт по всей номенклатуре товарной продукции.

По изделиям, вновь вводимым в производство, а именно по каткам, завод предполагает, с учётом освоения к концу года, что при цене в 3200 руб. плановая себестоимость будет 3500 руб., что даст убыток по каткам от реализации в сумме 321 тыс. руб. Все эти расчёты видны из табл. 10.

*Таблица 10*

**Результаты от реализации продукции по заявке завода**

| Изделия | Программа в шт. | Себестоимость единицы по плану | Оптовая цена за единицу | Затраты на реализуемую продукцию | Выручка от реализации | Прибыль |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | В тыс. руб. | | | | |
| Канавокопатели . | 617 | 16,2 | 18,0 | 9 995 | 11 106 | — |
| Растворомешалки | 1810 | 5,4 | 5,5 | 9 774 | 9 955 | — |
| Итого по сравнимой продукции . . . | — | — | — | 19 769 | 21 061 | 1292 |
| Катки . . . . . . | 1072 | 3,5 | 3,2 | 3 752 | 3 431 | −321 |
| Услуги . . . . . . | — | — | — | 141 | 141 | — |
| Всего . . . | — | — | — | 23 662 | 24 300 | 971 |

Представляя заявку, завод обычно не исчисляет результатов от реализации остатков готовых изделий и товаров, отгружённых на начало года, ввиду того, что заявка делается на заводе задолго до начала планируемого года, когда нельзя ещё установить ожидаемого исполнения по остаткам готовых изделий и отгружённых товаров.

Наряду со сделанным «прямым» расчётом снижения себестоимости иногда приходится прибегать и к укрупнённому расчёту снижения себестоимости по первичным элементам сметы производства. Метод расчёта снижения

себестоимости на основе сметы производства получил название расчёта снижения себестоимости «по способу коэфициентов». Этот расчёт можно иллюстрировать данными, приведёнными в табл. 11. Хотя в данном случае ассорти-

*Таблица 11*

**Расчёт снижения себестоимости по методу коэфициентов**

| Элементы затраты | По отчету | Затраты на планируемый год без учёта снижения себестоимости (рост программы 115%) | Индекс снижения или роста затрат | План затрат |
|---|---|---|---|---|
| | В тыс. руб. | | | |
| Сырье и основные материалы | 10 776 | 12 392 | 0,97 | 12 021 |
| Вспомогательные материалы | 1 449 | 1 666 | 0,8 | 1 333 |
| Топливо | 545 | 627 | 1,6 | 1 004 |
| Энергия со стороны | 150 | 170 | 1,43 | 244 |
| Заработная плата рабочих (основная и дополнительная) | 6 645 | 7 642 | 0,92 | 7 020 |
| То же ИТР и служащих | 797 | 916 | 0,9 | 824 |
| Начисления на заработную плату | 521 | 593 | 0,92 | 546 |
| Амортизация | 920 | 1 058 | 1,07 | 1 132 |
| Прочие денежные расходы | 109 | 126 | 1,33 | 167 |
| Итого | 21 902 | 25 190 | | 24 291 |

Сумма снижения себестоимости . . . . . . 899
Процент снижения себестоимости . . . . . 3,57

мент изделий невелик и надобности в расчётах по методу коэфициентов нет, но расчёт этот приводится в интересах методической полноты, так как он имеет значение для заводов со сложным или неустановившимся ассортиментом изделий при высоком удельном весе сравнимой продукции.

Расчёт с применением коэфициентов требует пояснений.

В основе расчёта лежит отчёт о затратах по ожидаемому исполнению за отчётный год (21 902 тыс. руб.). Так

как по плану предположен рост производства на 15%, то путём перемножения затрат на 1,15 получена сумма затрат, какую следовало бы израсходовать в планируемом году, если предположить, что все затраты прямо пропорциональны росту объёма производства (25 190 тыс. руб.). На самом же деле такой пропорциональности не должно быть, и значительная часть расходов должна иметь коэфициент изменения затрат меньше единицы (дегрессия расходов).

Расчёт такого коэфициента относительного снижения затрат и представляет главную трудность в определении вероятного снижения себестоимости. Поясним определение этого коэфициента на отдельных схематических примерах.

Коэфициент изменения затрат по основным материалам определён в размере 0,97. Этот коэфициент базируется на следующем расчёте (табл. 12).

*Таблица 12*

**Определение индекса изменения затрат по основным материалам**

| Название | Удельный вес в расходах | Коэфициент увеличения цен | Коэфициент снижения норм | Индекс изменения |
|---|---|---|---|---|
| | В тыс. руб. | | | |
| Металл . . . . | 0,66 | 1,2 | 0,7 | 0,55 |
| Лес . . . . . . | 0,10 | 1,5 | 0,9 | 0,14 |
| Отливки со стороны . . . . . . | 0,20 | 1,2 | 1,0 | 0,24 |
| Прочие . . . . | 0,04 | 1,0 | 0,9 | 0,04 |
| Итого . | 1,00 | — | — | 0,97 |

Как видно из этого расчёта, во внимание приняты как повышение цен по отдельным видам основных материалов, так и снижение норм расхода, планируемое как директивное задание на основе прогрессивных норм передовых заводов.

Если удельный вес металла в общей сумме расходуемых материалов составляет 0,66, средний индекс роста цен на металл равен 1,2, а коэфициент снижения расходных

норм составляет 0,7, то, перемножая все эти коэфициенты, получим, что коэфициент снижения расходов по металлу составляет 0,55. Производя аналогичным образом расчёт по всем важным позициям номенклатуры основных материалов, приходим к выводу, что общий коэфициент или индекс, учитывающий снижение расходов по материалам против уровня отчётного года, составляет 0,97. Иначе говоря, снижение затрат по материалам должно произойти в размере 3% против прошлого года.

Расчёт расходов по заработной плате рабочих основан на так называемом коэфициенте опережения роста производительности труда (по сравнению с ростом среднегодовой зарплаты).

Так, например, планируется рост производительности труда на 16%, а рост среднегодовой заработной платы — на 6,7%. В этих условиях индекс относительного снижения расходов по заработной плате на планируемый год будет

$$\frac{1,067}{1,16} = 0,92.$$

Расчёт по заработной плате служащих основан на том, что при росте фонда заработной платы на 3,5% объём производства увеличится на 15%; следовательно, коэфициент снижения затрат будет

$$\frac{1,035}{1,15} = 0,9.$$

Расчёт коэфициента относительного снижения амортизационных отчислений основан на таких соображениях: прирост стоимости средств труда (основные фонды) в среднегодовом исчислении составляет по отношению к прошлому году 23%, в то же время прирост объёма производства составляет 15%, следовательно, амортизация должна относительно возрасти на величину $\frac{1,23}{1,15} = 1,07$.

Перемножая затраты, исчисленные в условиях отчётного года, на соответствующим образом исчисленные индексы по каждому элементу затрат, получим выражение затрат для объёма выпуска планируемого года. Эти затраты составляют 24 291 тыс. руб. Если бы не было относительного сокращения расходов по каждой статье сметы, то размер затрат был бы 25 190 тыс. руб., следовательно, снижение себестоимости составляет 899 тыс. руб., или 3,58% (что в точности соответствует ранее приведённому расчёту

по себестоимости). Методы расчёта снижения себестоимости, применённые здесь в качестве укрупнённого способа расчётов, осуществляются на заводе, а также в министерствах и главных управлениях в тех случаях, когда ассортимент очень сложный, или при предварительном определении директивных заданий по себестоимости. Вслед за таким расчётом на заводах необходимо производить реальное обоснование на базе конкретных калькуляций по отдельным изделиям и по статьям цеховых и общезаводских расходов.

На основе расчётов затрат по первичным элементам (так называемый «сметный» разрез издержек предприятия) на заводе можно рассчитать смету производства, в которой следует определить затраты на валовую и на товарную продукцию:

**Смета производства**
**(в тыс. руб.)**

| | |
|---|---|
| Сырье и основные материалы | 12 023 |
| Вспомогательные материалы | 1 331 |
| Топливо | 1 004 |
| Энергия | 244 |
| Заработная плата основная и дополнительная | 7 844 |
| Начисления на заработную плату | 546 |
| Амортизация | 1 132 |
| Прочие денежные расходы | 167 |
| Итого заводских затрат | 24 291 |
| Минус затраты, не входящие в состав затрат на валовую продукцию | —935 |
| Итого затрат на валовую продукцию | 23 356 |
| Изменение остатка незавершённого производства | —140 |
| Изменение остатка инструмента собственного изготовления | +20 |
| Итого затрат на товарную продукцию | 23 236 |
| Внезаводские расходы | 426 |
| Итого коммерческая себестоимость товарной продукции | 23 662 |

Смета производства строится с таким расчётом, чтобы установить прежде всего объём всех заводских затрат. Далее, из этой суммы затрат (24 291 тыс. руб.) вычитаются те расходы, которые не входят в состав валовой продукции, а именно: увеличение остатка расходов на освоение

новых изделий или же расходы, затрачиваемые на работы по заказам подрядчика по строительству данного завода.

В данном случае эти расходы составляют 935 тыс. руб. Вычитая их из суммы всех затрат, мы получим затраты на валовую продукцию в сумме 23 356 тыс. руб.

Вслед за этим необходимо учесть изменение остатка незавершённого производства и по инструментам собственного изготовления. В результате затраты на товарную продукцию составляют 23 236 тыс. руб., а если сюда присоединить еще внезаводские (коммерческие) расходы в сумме 426 тыс. руб., то мы получим коммерческую себестоимость товарной продукции в размере 23 662 тыс. руб. (см. смету производства).

Вслед за этими расчётами по себестоимости рассмотрим, как проверяется и утверждается задание по накоплениям (прибыли) в вышестоящих звеньях управления промышленностью.

В большинстве случаев в вышестоящих звеньях промышленности приходится рассматривать проекты финансовых планов до установления планов по номенклатуре или по ассортименту выпускаемой продукции.

В период проектирования и рассмотрения финансовых планов в главных управлениях, в машиностроительных министерствах, а также в Министерстве финансов СССР имеются согласованные с Госпланом СССР общие показатели по росту объёма производства, по фондам заработной платы и численности трудящихся, по объёму капиталовложений.

Однако точный состав продукции обычно установлен в проектах Госплана лишь по некоторым важнейшим изделиям, входящим в номенклатуру тех изделий, какие непосредственно утверждаются в народнохозяйственном плане Правительством СССР. Даже в тех случаях, когда к моменту утверждения финансовых планов имеются утверждённые номенклатурные планы по товарной продукции в натуральном выражении, это касается лишь важнейших изделий, как-то: автомобилей, тракторов, вагонов, паровозов и т. п. Большинство же заводов, изготовляющих менее важные изделия, обычно к моменту утверждения финансового плана программы и номенклатуры изделий товарной продукции в окончательном виде не имеют.

Значительное количество предприятий даже в условиях одновременного утверждения показателей как народнохозяйственного плана, так и финансовых планов при расчё-

тах финансовых результатов основываются на ассортименте, который будет уточняться впоследствии, на основе договоров с заказчиками, в течение планируемого года.

При корректировке проектов финансовых планов, представляемых главными управлениями министерств в органы Министерства финансов, расчёты прибыли не могут базироваться только на заявочных расчётах предприятий и главков. Центральные органы ведут свой контрольный счёт по методу так называемой «аналитической проверки результатов». Очень часто этот расчёт кладётся в основу утверждённых финансовых планов, поэтому необходимо дать представление о том, как определяются финансовые результаты после того, как предприятие представило свои заявки в вышестоящие органы.

Для расчётов по способу «аналитической проверки результатов» необходимо располагать отчётом или данными по ожидаемой реализации продукции за прошлый год.

**Отчёт о реализации**

(в тыс. руб.)

| | |
|---|---|
| 1. Реализация по плановой фабрично-заводской себестоимости . . . . . . . . . . . . . . | 20 837 |
| 2. Отклонения от плановой фабрично-заводской себестоимости: | |
| экономия (—) . . . . . . . . . . . . . . . . | —112 |
| перерасход (+) . . . . . . . . . . . . . . . | — |
| 3. Налог с оборота . . . . . . . . . . . . . . | — |
| 4. Коммерческие расходы . . . . . . . . . . . | 813 |
| 5. Реализация по фактическим отпускным ценам | 22 932 |
| 6. Результаты: | |
| прибыль(+) . . . . . . . . . . . . . . . . | +1 394 |
| убыток (—) . . . . . . . . . . . . . . | — |
| [5—(1±2+4)—3] . . . . . . . . . . . . . | — |
| Справка: | |
| Реализовано по фактическим отпускным ценам . | 22 932 |
| „ по предусмотренным планом отпускным ценам . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 22 248 |
| Влияние изменения цен (разность) . . . . . . . | 684 |

Из отчета видно, что по фактической коммерческой себестоимости реализация составила 20 837 — 112 + 813 = = 21 538 тыс. руб. Переходим к расчёту прибыли по методу проверки результатов.

**Определение прибыли**
**по методу аналитической проверки результатов**
(в тыс. руб.)

| | |
|---|---|
| 1. Сумма реализации по коммерческой себестоимости в отчётном году . . . . . . . . . | 21 538 |
| 2. Прибыль от реализации за исключением влияния увеличения отпускных цен (1394 – 684) . | 710 |
| 3. Базисная (отчётная) прибыльность $\left(\frac{710}{21\,538} \cdot 100\right)$ . . . . . . . . . . . . . . . | 3,3% |
| 4. Выпуск планируемого года по коммерческой себестоимости . . . . . . . . . . . . . . . . | 23 662 |
| 5. Удельный вес сравнимой продукции . . . . | 82,25% |
| 6. Задание по снижению себестоимости сравнимой продукции . . . . . . . . . . . . | —3,57% |
| 7. Сравнимая товарная продукция по себестоимости планируемого года (23 662·0,8225) | 19 462 |
| 8. Сравнимая товарная продукция по себестоимости отчётного года $\left(\frac{19\,462 \cdot 100}{96{,}43}\right)$ . . . | 20 175 |
| 9. Экономия от снижения себестоимости сравнимой продукции (20 175 – 19 462 ) . . . . . | 713 |
| 10. Несравнимая продукция (23 662—19 462) . . | 4 200 |
| 11. Прибыльность несравнимой продукции . . | 0,0% |
| 12. Прибыль по сравнимой продукции по базисной прибыльности $\left(20\,175 \cdot \frac{3{,}3}{100}\right)$ . . . | 666 |
| 13. Прибыль в планируемом году (713 + 666) . . | 1 379 |
| 14. Прибыль от реализации остатка готовых изделий $\left(\frac{500 \cdot 3{,}4}{100}\right)$ . . . . . . . . . . . . . | 17 |

Ожидаемый остаток . . . . . 900 тыс. руб.
Норматив на начало года . . . 400 тыс. руб.
Будет реализовано . . 500 тыс. руб. по фабрично-заводской себестоимости
Прибыльность . . . . 3,4%

| | |
|---|---|
| 15. Вся прибыль в планируемом году (1379+17) . . . . . . . . . . . . . . . . | 1 396 |

Как видно из отчёта о реализации, предприятие имело прибыли в отчётном году 1394 тыс. руб. Однако из этой суммы надо исключить прибыль, которая получена в связи с изменением отпускных цен в середине года, в размере 684 тыс. руб. Это исключение надо произвести, потому что изменение цен действовало в отчётном году, но не будет действовать в планируемом году, следовательно, для установления «отчётной базы» нужно исключить из отчётных данных влияние всех тех условий, действие которых не будет распространяться на планируемый год; иначе говоря,

отчётные и плановые данные должны быть приведены в условия сравнимости.

Далее, необходимо вывести процент прибыльности, который имел место в отчётном году. С этой целью прибыль в сумме 710 тыс. руб. (1321—611 = 710) нужно отнести в процентах к коммерческой себестоимости реализованной продукции.

Произведем расчёт процента рентабельности:

$$\frac{710 \cdot 100}{21\,578} = 3{,}3\%.$$

Наконец, обратимся к расчёту прибылей. Расчёт этот основан на том, что в состав прибылей включаются:

1) средняя прибыль, полученная в прошлом году, в размере 3,3% на весь объём сравнимой продукции (позиция 12 расчёта — 666 тыс. руб.);

2) экономия от планируемого снижения себестоимости по сравнимой продукции в размере 3,57% по отношению ко всему объёму сравнимой продукции в ценах прошлого года (позиция 9 — 713 тыс. руб.);

3) принимается во внимание, что норматив запаса по готовым изделиям должен дать ещё 17 тыс. руб. прибыли (позиция 14 расчёта).

Итого для предприятия утверждается финансовый план с размером прибылей в 1396 тыс. руб.

Чрезвычайно важно сравнить эту сумму с тем, что было определено в заявке предприятия (табл. 10), где прибыль была всего лишь 971 тыс. руб. Дополнительный резерв в централизованном расчёте прибыли вскрыт в связи с тем, что убыток от несравнимой продукции не принят во внимание (позиция 11 расчёта) и предприятию предложено уложиться в отпускные цены в первом же году освоения катков. Но даже если исключить влияние убыточности по несравнимой продукции, то всё же размер прибыли по расчётам главка больше, чем та же прибыль в первоначальной заявке завода, на сумму 1396—1292 = 104 тыс. руб.

Это вызвано тем, что расчёт главка основывается на средней прибыльности ассортимента в связи с тем, что ассортимент, предложенный в заявке завода, ещё никем не утверждён и не может быть принят, если он ухудшает результаты прошлого года по прибылям. Этот порядок надо считать с государственной точки зрения вполне оправданным. Директивное задание по накоплениям имеет столь же важное значение, как и другие задания народно-

хозяйственного плана; они могут устанавливаться по методу экономического анализа в тех случаях, когда прямые расчёты невозможны из-за чрезмерно дробного ассортимента, или при невозможности до начала планируемого года окончательно установить состав продукции по каждому заводу.

При утверждении государственного бюджета задания по накоплениям утверждаются в балансах доходов и расходов министерств, а затем доводятся до предприятий и должны быть ими включены в состав основных и обязательных лимитов.

Если уточнённая программа по ассортименту и задание по снижению себестоимости, полученные на заводах после утверждения финансового плана, не обеспечат этого накопления по ранее утверждённому финансовому плану, то предприятия обязаны снизить себестоимость или изыскать другие резервы с тем, чтобы в самом плане выполнение задания по рентабельности и по накоплениям было обеспечено.

Можно требовать расчёта финансовых результатов на основе прямого счёта, если ассортимент заранее точно определён. Если же он будет уточняться, то это требование делает план по накоплениям целиком обусловленным и зависящим от всякого рода уточнений в производственных программах, что лишает финансовый план самостоятельного значения.

Правильнее рассматривать финансовое задание как экономическую директиву, которая, как и другие директивы, может в ряде случаев устанавливаться на основе укрупнённых экономических показателей. Затем, когда это задание уже определено, задача предприятий на основе прямого счёта при разработке детального техпромфинплана обосновать выполнение этого задания всеми имеющимися в распоряжении предприятия ресурсами.

Задания по росту производительности труда и по себестоимости, доводимые до предприятия, хотя и учитывают заявочные материалы предприятия, но отнюдь не основаны на прямом счёте.

Задания по себестоимости, например, основываются на таких укрупнённых измерителях, как рост объёма производства, рост производительности труда, который опережает рост заработной платы, снижение расходных норм по материалам, топливу и энергии на основе прогрессивных норм и опыта передовых предприятий и т. п.

Было бы неправильно в случае сложного или неустановившегося ассортимента требовать от главков при утверждении лимитов по себестоимости, чтобы эти лимиты были обоснованы «прямым счётом», т. е. калькуляцией по каждому изделию. Наоборот, осуществление такого прямого расчёта есть дело самого предприятия, которое обязано на основе полученных укрупнённых лимитов производить прямые расчёты, доводя план по себестоимости до каждого изделия, до каждого элемента себестоимости и до каждого цеха.

Прямой счёт в этих случаях по отношению к определению директивных заданий является подчинённым, последующим, а не исходным и определяющим моментом. Иначе нельзя сохранить гибкость и быстроту действия системы планирования в центральных органах наряду с техническим обоснованием выполнения этих директив в процессе последующего планирования непосредственно на предприятиях.

Переходим теперь к следующей стадии. На основе полученных общих лимитов завод составляет детальный техпромфинплан. Все таблицы этого промфинплана, относящиеся к себестоимости и финансовым результатам, будут нами подробно рассмотрены.

В первую очередь заметим, что к моменту составления техпромфинплана на заводе уже обычно имеется утверждённое номенклатурное задание или производственная программа в натуре.

Таким образом, на заводе имеется уже возможность основывать расчёты не на предполагаемом ассортименте, а на совершенно точной программе. Так, в данном случае примем, что ассортимент изменён по сравнению с первоначально намеченным в следующем направлении: завод намечал выпуск канавокопателей в количестве 617 шт., а получил задание выпустить 901 шт. По растворомешалкам против заявки в 1810 шт. новое утверждённое задание — 905 шт. Наконец, задание по каткам увеличено с 1072 до 1262 шт.

Общий объём продукции, пересчитанный по плановой себестоимости, равно как и по отпускным ценам, от этого существенно не меняется. Министерство исходит из того объёма продукции, какой был принят в целом в Госплане, но заполняет его несколько иным ассортиментом изделий в смысле их сочетания в зависимости от согласования заказов с министерствами-потребителями (при заключении генеральных договоров). Кроме того, к моменту составле-

ния расчётов по техпромфинплану уже известны остатки продукции к началу года, что позволяет уточнить расчёты прибыли.

На этой основе, сохраняя все ранее сделанные расчёты по плановой себестоимости (кроме себестоимости катка, которая, как указано, доводится до отпускной цены 3200 руб.), завод производит прямой расчёт результатов, показанный в табл. 13.

*Таблица 13*

**Прямой счёт результатов по утверждённой программе выпуска (в тыс. руб.)**

| Изделия | Программа в шт. | Себестоимость единицы: отчётная | Себестоимость единицы: плановая | Оптовая цена | Затраты на выпуск: по отчёту | Затраты на выпуск: по плану | Выручка от реализации | Прибыль |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Канавокопатели | 901 | 16,8 | 16,2 | 18 | 15 137 | 14 596 | 16 218 | |
| Растворомешалки . . . . . . . | 905 | 5,6 | 5,4 | 5,5 | 5 068 | 4 887 | 4 978 | |
| Итого по сравнимой продукции | | | | | 20 205 | 19 483 | 21 196 | 1 713 |
| Снижение себестоимости . . . . | — | — | — | — | — | —722 (—3,57%) | | |
| Катки . . . . . | 1262 | — | 3,2 | 3,2 | — | 4 038 | 4 038 | — |
| Услуги . . . . | — | — | — | — | — | 141 | 141 | — |
| Всего . | | | | | | 23 662 | 25 375 | 1713 |

Кроме того: остаток готовых изделий на начало года . . 1 590
норматив на конец года . . . . . . . . . . 400

Подлежит реализации . . . . . . . . . . . . . 1 190
Рентабельность 3,4%; прибыль . . . . . . . . 40

Всего прибыль . . . . . . . . . . . . . . 1 753

Из расчёта видно, что изменение в ассортименте позволяет увеличить прибыль по сравнимой продукции до 1713 тыс. руб., причём среднее снижение себестоимости остаётся примерно на ранее установленном уровне (— 3,57%). Кроме того, к моменту составления техпромфинплана обычно имеется уже годовой отчёт, по которому завод может установить, что он должен дополнительно реализовать из остатков продукции на конец года (на 1190 тыс. руб.) по фабрично-заводской себестоимости. Для определения прибыли от реализации этих остатков продукции прошлого года обратимся снова к отчёту по реализации.

Из отчёта по реализации видно, что завод получил прибыли в предыдущем году 710 тыс. руб. при реализации по фабрично-заводской себестоимости на сумму в 20 725 тыс. руб. Это означает, что прибыльность по отношению к фабрично-заводской себестоимости в отчётном году составила $\frac{710 \cdot 100}{20725} = 3{,}4\%$.

Следовательно, всего прибыль может быть получена в гораздо большей сумме, чем планировалось не только по первоначальным заявкам завода, но и по утверждённому финансовому плану, а именно: вместо прибыли в 1396 тыс. руб. должно быть получено прибыли 1753 тыс. руб., или на 357 тыс. руб. больше, что составляет рост по отношению к прибыли, утверждённой главком, около 26%.

Несмотря на то, что задание по прибыли в утверждённом финансовом плане меньше, чем получается в расчёте завода по уточнённому ассортименту, требования социалистического планирования, по нашему мнению, заключаются в том, что завод должен составить свой техпромфинплан на уровне повышенных прибылей, т. е. в размере 1753 тыс. руб. (а не 1396 тыс. руб.).

Такое увеличение прибылей в плане предприятий может быть получено лишь на основе использования внутренних ресурсов и резервов, в частности, в связи с увеличением остатка продукции на начало года, подлежащего реализации в предстоящем году, а также благодаря сдвигу в ассортименте. Кроме того, используются организационно-технические мероприятия, на основе которых себестоимость по каткам вместо ранее предположенного удорожания против отпускной цены сведена до 3200 руб. Никаких затруднений, связанных с тем, что ранее утверждённые планы по накоплениям в масштабе всего главного управления или мини-

стерства будут нарушены, здесь усмотреть нельзя. Ведь в данном случае планы предприятий не требуют никаких дополнительных ресурсов как материальных, так и финансовых. Увеличение плана накопления основано исключительно на лучшем использовании уже предоставленных лимитами ресурсов, следовательно, никаких диспропорций в народнохозяйственном плане подобное увеличение накоплений не вызывает.

Задача хозрасчёта как раз и заключается в том, чтобы добиться наилучшего использования предоставленных по лимиту ресурсов.

Опыт Коломенского и Сормовского заводов, взявших на себя обязательство в 1949 г. увеличить выпуск продукции за счёт того же материального фонда, какой им предоставлен по плану, благодаря экономии металла, является наглядным свидетельством того, что подобное улучшение плана против утверждённых лимитов является социалистическим методом планирования. То обстоятельство, что сумма показателей планов предприятий по прибыли может оказаться при этом не равной сумме прибыли по сводному финансовому плану главка, не является отрицательным явлением. Наоборот, поскольку эти планы выше, чем планы главка, никакого затруднения для исполнения утверждённого бюджета это не вызовет. Опыт принятия на себя предприятиями повышенных обязательств по накоплениям показывает, что социалистическое планирование вступает в новую фазу, при которой улучшение лимита должно стать правилом, и это улучшение должно быть с самого начала учтено при разработке предприятиями детальных техпромфинпланов. Иначе говоря, опыт передовых предприятий по расчёту накоплений должен быть закреплён и включён в систему планирования, стать правилом для всех предприятий при разработке ими своих техпромфинпланов.

Коллектив московского завода «Динамо» обещал товарищу Сталину дать в 1948 г. 8 млн. руб. сверхплановых накоплений. Это было обязательство, требовавшее большой и напряжённой работы. Дирекция и партийный комитет завода развернули большую организационную работу: были просмотрены цеховые, бригадные и индивидуальные обязательства, был разработан подробный новый план снижения трудоёмкости изделий, внедрён цеховой хозрасчёт и на этой основе были учетны и использо-

ваны дополнительные источники накоплений, *включённые в план завода по выполнению своих обязательств*. В результате напряжённой борьбы завод перевыполнил своё обязательство по накоплениям и по выпуску электрооборудования.

В ответ на призыв московских предприятий машиностроительные заводы Харькова обязались дать в 1948 г. свыше 200 млн. руб. сверхплановой экономии и выполнили это обязательство на основе разработки планов организационно-технических мероприятий, включённых в техпромфинпланы заводов, и организации социалистического соревнования за выполнение этих мероприятий.

Такая разработка повышенных заданий имела место на подавляющем большинстве предприятий Советского Союза.

Когда техническая детализация и обоснование централизованных лимитов осуществляются в плане предприятий, то естественно, что при прямом расчёте может обнаружиться некоторая несогласованность между доведёнными до завода лимитами. Например, как мы указывали выше, прибыль может оказаться выше лимитов при том же объёме производства и себестоимости.

В этом случае надо прибыль в техпромфинплане увеличить против первоначального лимита. Могут быть случаи, когда прибыль окажется ниже, чем по первоначальным лимитам. Тогда некоторые заводы начинают требовать снижения плана по накоплениям, указывая на этот лимит как неравноправный с другими директивными показателями и как подчинённый ассортименту и другим производственным расчётам. Мы считаем это неправильным. Предприятие во всех случаях обязано равняться на то, чтобы совместно выполнять все лимиты, не опорачивая ни один из них в связи с уточнением расчётов по другим показателям. Если при прямых расчётах прибыль окажется ниже первоначальных лимитов, то необходимо дополнительно снизить себестоимость с тем, *чтобы обеспечить заданный уровень прибыльности и накопления*.

В период всенародного движения за увеличение рентабельности социалистические предприятия в массе своей не скрывают резервов от государства и добросовестно относятся к планированию накоплений.

Однако это не означает, что такой постановки планирования достигли все предприятия. К сожалению, и теперь ещё встречаются отдельные хозяйственники, которые забывают о своей высокой ответственности за порученное им дело.

Они не ведут подлинной большевистской борьбы за выполнение и перевыполнение установленных планов, не принимают мер к мобилизации богатых внутренних резервов. Это не мешает им, однако, громко кричать об успехах, даже если эти успехи незначительны.

Для того чтобы устранить явления сокрытия резервов от государства и занижения плановых показателей по прибыльности и накоплениям, основным условием является усиление партийного контроля и массовой воспитательной работы.

## ДЕТАЛИЗАЦИЯ И ВЗАИМНАЯ УВЯЗКА РАСЧЁТОВ ПО СЕБЕСТОИМОСТИ И НАКОПЛЕНИЯМ

Детализация расчётов по себестоимости должна начинаться с составления калькуляции по вспомогательному производству, т. е. с калькуляции пара, энергии, газа, сжатого воздуха, воды и других силовых и коммунальных услуг.

Так как эти калькуляции ввиду однородности продукции вспомогательных производств не представляют каких-либо методических трудностей, то рассматриваться они здесь не будут. По более сложным вспомогательным производствам — таким, как ремонтное, инструментальное, транспорт, — сметы затрат составляют на основе укрупнённых нормативов.

Так, по нормативам известно, сколько требуется затрачивать станочного и слесарного времени на каждый вид ремонтных работ на одну единицу ремонтной сложности оборудования.

При наличии годового графика ремонтов можно на его основе определить число осмотров, проверок, ремонтов I, II и III видов, а также капитальных ремонтов по всем группам оборудования.

Далее, поскольку известны группы ремонтной сложности каждого типа оборудования, нетрудно определить общую затрату станочных и слесарных часов на весь объём ремонтных работ в год [1].

---

[1] Расчёт может быть произведён по формуле

$$T_{год} = h \cdot E_p \cdot K_ц,$$

где $T_{год}$ — затрата времени в часах на ремонт определённого вида для данного типа станков;

$h$ — затрата времени в часах на одну единицу ремонтной сложности;

Располагая данными о суммарном рабочем времени и зная средний тарифный коэфициент для ремонта (5-й разряд), можно определить фонд заработной платы со всеми относящимися к этому фонду доплатами и начислениями. Подобные нормативы разработаны и по затратам материалов на каждый вид ремонта.

По инструментальному цеху проще всего пользоваться имеющимися плановыми калькуляциями на все виды изготовляемого нормального и специального инструмента. Даже если такие калькуляции охватывают лишь 60—80% планируемого объёма выпуска инструментального цеха, то правильнее всего рассчитать фонды заработной платы и материальные расходы по этим калькуляциям, а затем увеличить получаемые суммы до 100% выпуска цеха.

В случае, если завод не располагает плановыми калькуляциями на продукцию инструментального цеха, то с известной потерей точности можно воспользоваться имеющимся ценником на инструменты с обязательным условием разработки переводных коэфициентов, позволяющих на основе суммы выпуска цехов по отпускным ценам определить расходы по заработной плате, по материалам и накладным расходам в инструментальном цехе.

После того как калькуляции вспомогательных цехов закончены, можно приступить к составлению распределительных ведомостей по заработной плате. Эти ведомости составляются для распределения планового фонда заработной платы по различным производственным и непроизводственным счетам.

Так, например, заработная плата, выплаченная рабочим и служащим вспомогательного производства, не остается на этом производстве, а переходит на другие калькуляционные статьи в соответствии с тем, как распределяются услуги вспомогательных производств. Допустим, что всего по вспомогательному производству начислена заработная плата 1205 тыс. руб., из них 1113 тыс. руб.

---

$E_p$ — число условных единиц ремонтной сложности, принятое для данного типа станка (№ группы ремонтной сложности);

$K_ц$ — коэфициент цикличности данного вида ремонтов, показывающий, сколько раз данный ремонт производится за год.

Справочные издания дают количественное значение для $h$, $E_p$ и $K_ц$. Полученные величины $T_{год}$ надо суммировать по всем видам ремонтов, а затем по всем типам станков, чтобы получить общую затрату времени на ремонтные работы (см. проф. Егоров, Основы проектирования механических и сборочных цехов, Машгиз, 1944).

должны быть списаны на цеховые расходы основного производства, так как вспомогательное производство в значительной степени обслуживает основные цехи; далее, 63 тыс. руб. попадает со счёта вспомогательного производства на калькуляционную статью «Специальные расходы» в соответствии с тем, что вспомогательные цехи занимались изготовлением специальной оснастки; 29 тыс. руб. списываются на счет общезаводских расходов в связи с тем, что ремонтные цехи обслуживали общезаводские здания. Таким образом, заработная плата относится на дебет счёта вспомогательного производства, распределяется впоследствии с кредита того же счёта на дебет целого ряда калькуляционных счетов.

Первоначально начисленная заработная плата рабочих и служащих основных цехов также может в калькуляционном отношении остаться не на затратах основного производства, а быть направленной на такие статьи себестоимости, как потери от брака, специальные расходы, общезаводские расходы и т. д., смотря по тому, какого рода заказы могут выполняться в цехах основного производства по обслуживанию общезаводских нужд или по изготовлению специального инструмента и т. п.

С точки зрения сметы производства безразлично, как впоследствии распределится фонд заработной платы, но с точки зрения себестоимости товарной продукции это распределение имеет значение. Пример такого распределения дан в табл. 14, которая, как и все таблицы в настоящей работе, согласована и взаимно увязана со всеми остальными расчётами по производственной программе, по себестоимости и по финансовым результатам.

Составление подобной таблицы требует предварительного раскрытия состава цеховых и общезаводских расходов, а также других комплексных статей.

С этой целью работу по составлению смет цеховых и общезаводских расходов следует вести как в разрезе обычных статей цеховых расходов, так и с разложением этих статей по первичным элементам. Перед составлением сметы цеховых расходов приходится сложные (комплексные) статьи раскрывать по первичным элементам на основании калькуляций вспомогательного производства, о которых было выше упомянуто. Так, например, в табл. 15 приводится разложение такой составной статьи, как «Износ инструментов».

*Таблица 14*

**Шахматная ведомость распределения и перераспределения заработной платы рабочих**

(в тыс. руб.)

| Бухгалтерские счета (первичное распределение) | Калькуляционные статьи (перераспределение) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Основное производство | Цеховые расходы | Потери от брака | Спецрасходы | Общезаводские расходы | Итого затрат по заработной плате | Внепроизводственные расходы | Итого фонд заработной платы |
| Основное производство . . . . . | 3988 | — | 24 | 50 | — | 4062 | — | 4062 |
| Вспомогательное производство | — | 1113 | — | 63 | 29 | 1205 | — | 1205 |
| Цеховые расходы . . . . . . . | — | 1600 | 11 | — | — | 1611 | — | 1611 |
| Специальные расходы . . . . . | — | — | — | 101 | — | 101 | — | 101 |
| Общезаводские расходы . . . . . | — | — | — | — | 41 | 41 | — | 41 |
| Внепроизводственные расходы | — | — | — | — | — | — | 14 | 14 |
| Итого затрат по калькуляционным статьям . . . . . | 3988 | 2713 | 35 | 214 | 70 | 7020 | 14 | 7034 |

Статья «Износ инструментов» состоит из стоимости износа как покупных инструментов, так и инструментов собственного изготовления. Кроме того, должно быть учтено изменение остатка инструментов собственного изготовления.

Из табл. 15 видно, что износ инструментов составляет 1157 тыс .руб., причём эта сумма распределена на затраты основных и вспомогательных материалов, стоимость энергии, заработную плату, начисления, амортизацию, т. е. по элементам сметы производства.

*Таблица 15*

**Разложение статьи „Износ инструментов"**
(в тыс. руб.)

| Виды инструментов | Сырье и основные материалы | Вспомогательные материалы | Топливо и энергия | Заработная плата | | Начисления | Амортизация | Денежные расходы | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | рабочих | служащих | | | | |
| Покупные инструменты . | 158 | — | — | — | — | — | — | — | 158 |
| Собственное производство . | 491 | 148 | 9,8 | 212,6 | 32,4 | 16,6 | 68,6 | — | 979 |
| Изменение остатков инструмента собственного изготовления . . | +10 | +3 | +0,2 | +4,4 | +0,6 | +0,4 | +1,4 | — | +20 |
| Списание на цеховые расходы . . | 659 | 151 | 10 | 217 | 33 | 17 | 70 | — | 1157 |

Аналогичным образом в шахматном порядке должны быть раскрыты все статьи цеховых и общезаводских расходов, причём в подлежащем должны быть показаны статьи обычной номенклатуры накладных расходов, а в сказуемом — разложение этих статей по первичным элементам подобно тому, как это сделано в табл. 16.

Подобным же способом и притом с большей простотой производится разложение по смете общезаводских расходов; эта таблица здесь не приводится.

Составление сметы цеховых расходов не есть просто бухгалтерская операция разноски учётных цифр в клетки шахматной таблицы. Прежде всего необходимо в максимальной степени произвести обоснованное нормирование важнейших статей.

В главе, посвящённой оборотным средствам, было подробно показано, каким образом следует нормировать такие сложные расходы, как износ инструментов.

*Таблица 16*

**Смета цеховых расходов (в тыс. руб.)**

| Статьи цеховых расходов | Элементы | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Основные ма ериалы | Вспомогательные материалы | Топливо | Э ергия со стороны | Заработная плата | | Начисления | Амортизация | Денежные расходы | Итого |
| | | | | | рабочим | служащим | | | | |
| *Расходы, связанные с работой оборудования* | | | | | | | | | | |
| 1. Заработная плата рабочих . . . . . . | — | — | — | — | 694 | — | 48 | — | — | 742 |
| 2. Материалы по содержанию оборудования . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | — | 230 | — | — | — | — | — | — | — | 230 |
| 3. Энергия и вода . . . . . . . . . . . | — | — | 153 | 141 | 29 | 9 | 2 | 7 | — | 341 |
| 4. Топливо . . . . . . . . . . . . . . | — | — | 127 | — | — | — | — | — | — | 127 |
| 5. Амортизация оборудования . . . . . . | — | — | — | — | — | — | — | 454 | — | 454 |
| 6. Износ инструментов . . . . . . . . . | 659 | 151 | — | 10 | 217 | 33 | 17 | 70 | — | 1157 |
| 7. Текущий ремонт . . . . . . . . . . | — | — | — | — | 598 | 77 | 47 | 49 | — | 771 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Общецеховые расходы* | | | | | | | | | | |
| 8. Основная и дополнительная заработная плата цехового персонала . . . . . . . | — | — | — | — | — | 309 | 24 | — | — | 333 |
| 9. Основная и дополнительная заработная плата вспомогательных рабочих . . . . | — | — | — | — | 906 | — | 63 | — | — | 969 |
| 9а. Начисления на заработную плату . . . | — | — | — | — | — | — | 281 | — | — | 281 |
| 10. Материалы для общепроизводственных нужд . . . . . . . . . . . . . . . . . . | — | 289 | — | — | — | — | — | — | — | 289 |
| 11. Топливо, энергия и вода для отопления, освещения и прочих нужд . . . . . . | — | — | 113 | 47 | 26 | 9 | 2 | 4 | — | 201 |
| 12. Амортизация зданий . . . . . . . . . | — | — | — | — | — | — | — | 309 | — | 309 |
| 13. Текущий ремонт зданий . . . . . . . | 65 | 256 | — | — | 154 | 27 | 13 | 38 | — | 553 |
| 14. Охрана труда . . . . . . . . . . . | 24 | 63 | — | — | 19 | 6 | 2 | — | 9 | 123 |
| 15. Транспортные расходы . . . . . . . . | — | — | 78 | — | 70 | 12 | 6 | 53 | — | 219 |
| 16. Опыты и испытания . . . . . . . . . | 43 | 23 | — | — | — | 20 | 1 | 3 | 14 | 104 |
| 17. Разные денежные расходы . . . . . . | — | — | — | — | — | — | — | — | 10 | 10 |
| Итого . . . . . . . | 791 | 1012 | 471 | 198 | 2713 | 502 | 506 | 987 | 33 | 7213 |

Если те или иные расходы не поддаются техническому расчёту (как, например, штат административно-технического персонала), то здесь следует руководствоваться лимитами, утверждёнными вышестоящими органами.

При нормировании цеховых расходов с 1938 г. применяется их разделение на расходы, связанные с работой оборудования, и на общецеховые расходы. Это разделение должно было бы применяться и при распределении цеховых расходов на производимую продукцию.

Однако трудность учёта времени работы оборудования по каждому заказу или изделию привела к тому, что все цеховые расходы фактически распределяются пропорционально прямой производственной заработной плате. Тем не менее это не означает, что в планировании цеховых расходов следует отказаться от выделения расходов, связанных с работой оборудования. Более того, выделение этих расходов позволяет усовершенствовать расчёты экономической эффективности от применения тех или иных вариантов технологического процесса.

При установлении нормативов цеховых расходов помимо выделения расходов, связанных с работой оборудования, обычно применяется разбивка их на так называемые условно постоянные и переменные расходы. Первые из них, как, например, амортизация зданий, заработная плата административно-технического персонала (не включая в нее премиальных), расходы по содержанию зданий и т. п., не связаны с объёмом производства и должны оставаться постоянными при изменении этого объёма. Расходы же, называемые переменными, должны изменяться в соответствии с изменениями в объёме производства, причём обычно считается, что изменение это происходит в прямой пропорции с ростом объёма производства. Бесспорно, что некоторая часть расходов действительно должна рассматриваться как менее связанная с изменениями в объёме производства, чем все прочие расходы. Однако многие авторы справедливо указывают, что расходы, которые считаются условно постоянными и не зависящими от объёма производства, на самом деле изменяются в случаях роста производства. Так, например, амортизационные отчисления изменяются, если производство растёт за счёт увеличения сменности или ввода новых мощностей. Точно так же заработная плата административно-технического персонала увеличивается, если рост производства требует увеличения штата.

Выходит, таким образом, что постоянных расходов нет, хотя практически известно, что расходы, относимые к этой группе, действительно стремятся к известной стабильности при изменениях в объёме производства.

Правильное понимание этого сложного вопроса, как нам кажется, заключается в различении типов изменения объёма производства. Объём производства может измениться как за счёт экстенсивных факторов, так и за счёт интенсивных факторов. При росте производства за счёт экстенсивных факторов производственный аппарат расширяется, т. е. увеличивается сменность или включается новое оборудование и т. п. Это вызывает скачкообразное единовременное увеличение условно постоянных расходов. При этом условно постоянные расходы увеличиваются не в такой же пропорции, как объём производства. Иначе говоря, условно постоянные расходы потому можно назвать «условными», что имеется дополнительное условие их постоянства, а именно: изменения производства должны носить характер колебаний в силу действия интенсивных факторов вокруг определённого уровня, заданного мощностью производственного аппарата.

Таким образом, если в цехе не производится серьёзной реконструкции или ввода в эксплоатацию новых агрегатов, то на короткий отрезок времени условно постоянные расходы могут действительно рассматриваться как не зависящие от объёма производства. И действительно, ни заработная плата цехового персонала (без премий), ни амортизация не зависят от того, выполнит ли цех план на 96 или на 110%. Вслед за составлением смет цеховых и общезаводских расходов должны быть вычислены процентные отношения цеховых и общезаводских расходов к прямой производственной заработной плате. Установление этих отношений в процентах необходимо для того, чтобы можно было рассчитать все плановые калькуляции по товарной продукции.

Все произведённые выше расчёты позволяют составить плановую калькуляцию каждой единицы и всего объёма товарной продукции. В качестве примера приведена сводная калькуляция (табл. 17), причём план по себестоимости каждого изделия и всей массы изделий соответствует всем ранее приведённым расчётам.

Поскольку во всех подготовительных расчётах все сложные комплексные статьи развернуты по их составляющим первичным элементам затрат, постольку можно перейти к составлению важнейшей шахматной таблицы,

*Таблица 17*

## Сводная калькуляция товарной продукции (в тыс. руб.)

| Статьи | Изделия | | | | | | Услуги своему капитальному строительству | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Канавокопатели | | Растворомешалки | | Катки | | | |
| | на единицу | на программу (901 шт.) | на единицу | на программу (905 шт.) | на единицу | на программу (1262 шт.) | | |
| Основные материалы | 1,39 | 6 660 | 2,46 | 2223 | 1,44 | 1830 | 71 | 10 784 |
| Топливо в заготовительных цехах | 0,24 | 219 | 0,11 | 101 | 0,05 | 64 | 6 | 390 |
| Заработная плата прямая производственная (основная и дополнительная) | 2,45 | 2 217 | 0,85 | 767 | 0,49 | 620 | 21 | 3 625 |
| Цеховые расходы | 4,75 | 4 240 | 1,51 | 1374 | 0,93 | 1173 | 40 | 6 827 |
| Потери от брака | 0,08 | 73 | 0,02 | 21 | 0,02 | 20 | — | 114 |
| Спецрасходы и расходы по освоению | 0,63 | 575 | 0,22 | 198 | 0,12 | 152 | — | 925 |
| Общезаводские расходы | 0,37 | 350 | 0,14 | 120 | 0,08 | 98 | 3 | 571 |
| Итого фабрично-заводская себестоимость | 15,91 | 14 334 | 5,31 | 4804 | 3,13 | 3957 | 141 | 23 236 |
| Внепроизводственные расходы | 0,29 | 262 | 0,09 | 83 | 0,07 | 81 | — | 426 |
| Итого коммерческая себестоимость | 16,20 | 14 596 | 5,40 | 4887 | 3,20 | 4038 | 141 | 23 662 |

в которой смета производства и сводная калькуляция товарной продукции взаимно контролируются. Такие расчёты приведены в табл. 18.

В подлежащем шахматной ведомости «Смета производства и калькуляция товарной продукции» показаны первичные элементы затрат (в «сметном» разрезе), а в сказуемом — калькуляционные статьи.

Эта ведомость контролирует правильность и взаимную увязку всех расчётов по себестоимости в техпромфинплане и является поэтому базой для определения финансовых результатов работы завода.

На некоторых заводах недостаточно занимаются последовательной и систематической работой, приводящей к сопоставлению сметных и калькуляционных разрезов издержек завода, что нередко приводит к разнобою между показателями накладных расходов, фондом заработной платы, сметой производства и финансовыми результатами. Это делает отчёты таких предприятий трудно сопоставимыми с плановыми показателями. Это в свою очередь приводит к тому, что финансовые показатели являются как бы оторванными от производственных расчётов, что ослабляет значение хозрасчёта и финансовых показателей. В целях развития и укрепления системы социалистического хозрасчёта должны быть установлены чёткая взаимосвязь и последовательность всех расчётов, приводящих к полной взаимной согласованности между производственными показателями и финансовым результатом работы завода.

На основе всех произведённых расчётов по себестоимости можно показать, как завод должен составить свой финансовый план в форме «Баланса доходов и расходов» (табл. 19).

В финансовом плане затраты на реализуемую продукцию определены в точном соответствии с расчётами объёма товарной продукции, вытекающими из сметы производства.

Точно так же выручка и прибыль соответствуют тому объёму накоплений, какой предприятие приняло на себя по своему оптимальному плану в связи с мобилизацией внутренних ресурсов (табл. 13).

Следует обратить внимание на то, что баланс доходов и расходов вовсе не состоит из независимых друг от друга колонок цифр доходов и расходов. Баланс состоит из 2 частей. В первой части дан состав и определены размеры всех доходов и расходов. Во второй части, исходя из ре-

*Таблица 18*

**Шахматная ведомость сметы производства и сводная калькуляция товарной продукции**

(в тыс. руб.)

| Смета производства (по элементам) | Калькуляция товарной продукции (по статьям) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Основные материалы | Топливо (заготовительные цехи) | Заработная плата (производственная | Цеховые расходы | Потери от брака | Спецрасходы | Общезаводские расходы | Затраты на производство | Внепроизводственные расходы |
| Сырьё и основные материалы | 11 048 | — | — | 791 | 65 | 106 | 11 | 12 021 | — |
| Вспомогательные материалы | — | — | — | 1012 | — | 203 | 118 | 1 333 | 116 |
| Топливо | — | 404 | — | 471 | 12 | 90 | 27 | 1 004 | — |
| Энергия со стороны | — | — | — | 198 | — | 13 | 33 | 244 | — |
| Заработная плата рабочих | — | — | 3988 | 2713 | 35 | 214 | 70 | 7 020 | 14 |
| То же ИТР и служащих | — | — | — | 502 | — | 113 | 209 | 824 | 86 |
| Начисления | — | — | — | 506 | 2 | 23 | 15 | 546 | 7 |
| Амортизация | — | — | — | 987 | — | 61 | 84 | 1 132 | — |
| Денежные расходы | — | — | — | 33 | — | 102 | 32 | 167 | 203 |
| Итого затрат | 11 048 | 404 | 3988 | 7213 | 114 | 925 | 599 | 24 291 | 426 |
| Изменение остатка расходов по освоению | —214 | —14 | —338 | —35 | — | — | —18 | —935 | — |
| Затраты на валовую продукцию | 10 834 | 390 | 3650 | 6862 | 114 | 925 | 581 | 23 356 | — |
| Изменение остатка незавершённого производства и инструментов собственного производства | —50 | — | —25 | —35 | — | — | —10 | —120 | — |
| Затраты на товарную продукцию | 10784 | 390 | 3625 | 6827 | 114 | 925 | 571 | 23 236 | 426 |
| Коммерческая себестоимость товарной продукции | | | | | | | | 23 662 | |

*Таблица 19*

**Финансовый план — баланс доходов и расходов завода**
(в тыс. руб.)

| Доходы | | Расходы | |
|---|---|---|---|
| 1) Выручка от реализации продукции . . . . . | 26 605 | 1) Затраты на производство: | |
| В том числе прибыль . . | 1753 | Основные материалы . . | 12 021 |
| налог с оборота (табл. 13) | — | Вспомогательные материалы . . . . . . . . | 1 333 |
| 2) Прибыль по капитальным работам, выполняемым хозяйственным способом . . . . . . . . . | — | Топливо . . . . . . . . . | 1 004 |
| 2б) Экономия от снижения себестоимости строительства . . . . | 564 | Энергия со стороны . . | 214 |
| 2в) Выручка от реализации выбывшего имущества . . . . . . . . . | 30 | Заработная плата основная и дополнительная | 7 844 |
| 3а) Излишек собственных оборотных средств | — | Начисления . . . . . . | 546 |
| 3б) Прирост устойчивых пассивов . . . . . . . | 9 | Амортизация . . . . . . | 1 132 |
| 3в) Средства главка на покрытие недостатка собственных оборотных средств на начало года . . . . . . . . . | 1832 | Денежные расходы . . . | 167 |
| 4а) Доходы жилищно-коммунального хозяйства . . . . . . . . . | 76 | Итого . . . | 24 291 |
| 4б) Средства родителей на содержание детского сада . . . . . . . | 35 | Изменение остатка расходов по освоению . . | —935 |
| | | Изменение остатка незавершённого производства и инструментов . | —120 |
| | | Коммерческие расходы . | +426 |
| | | Реализация остатка готовых изделий . . . . . | +1 190 |
| | | Итого затрат на реализуемую продукцию (табл. 13) . . . . . . . | 24 852 |
| Итого доходов . . | 29 151 | 2а) Капитальные работы (план финансирования стройки, гл. II) . . . . | 4 700 |
| В том числе прибыль . . | 1 753 | 2б) Мобилизация внутренних ресурсов в капитальном строительстве (план финансирования стройки) . . . . . . . . | —150 |

| Доходы | | Расходы | |
|---|---|---|---|
| | | 2в) Внелимитные затраты | 30 |
| | | 2г) Капитальный ремонт (расчёт плановой суммы амортизационных отчислений см. гл. II) . . . . | 624 |
| | | 3а) Прирост собственных оборотных средств . . . | 260 |
| | | 3б) Пополнение недостатка собственных оборотных средств на начало года | 1832 |
| | | 4а) Отчисления в фонд директора (2% от прибыли в сумме 1753 тыс. руб.) | 35 |
| | | 4б) Расходы жилищно-коммунального хозяйства . | 98 |
| | | 4в) Расходы по подготовке кадров . . . . . . . . . | 110 |
| | | 4г) Расходы по содержанию детского сада . . . . . | 150 |
| | | Итого расходов | 32 541 |
| | | Исключаются расходы за счёт внутренних доходов: | |
| | | 2г) Капитальный ремонт в сумме амортизации . . . | 624 |
| | | 2а) Капитальное строительство (план финансирования стройки) за счет амортизации . . . . . . . . | 508 |
| | | Всего исключается . | 1132 |
| | | Итого расходов . | 31 409 |
| Превышение расходов над доходами . . . . | 2258 | Превышение доходов над расходами . . . . . . . | — |

*Взаимоотношения с бюджетом*

| Ассигнования из бюджета: | | Платежи в бюджет: | |
|---|---|---|---|
| На капитальное строительство . . . . . . . | 2578 | Отчисления от прибылей | 545 |
| На подготовку кадров . | 110 | Налог с оборота . . . | — |
| На содержание детского сада . . . . . . . . . | 115 | Излишки собственных оборотных средств . . . | — |
| На прирост оборотных средств . . . . . . . | — | | |
| Итого . . | 2803 | Итого . . . | 545 |
| Превышение платежей в бюджет над ассигнованиями из бюджета . . | — | Превышение ассигнований из бюджета над платежами в бюджет . . . | 2258 |

зультатов сопоставления доходов и расходов, определены взаимоотношения с бюджетом.

Сумма, равная превышению доходов над расходами, должна быть в конечном счёте внесена в бюджет; точно так же превышение расходов над доходами в конечном счёте может быть покрыто за счёт ассигнований из бюджета. Поэтому сальдо расчётов завода с бюджетом совпадает с сальдо доходов и расходов. Если предприятие имеет доходное сальдо, то по расчётам с бюджетом результат будет в пользу бюджета. Наоборот, при превышении расходов над доходами расчётное сальдо будет в пользу предприятия.

Взаимосвязь частей баланса может быть хорошо прослежена, если мы сгруппируем доходы и расходы по таким рубрикам:

1. Доходы и расходы, связанные с основной деятельностью (отмечены цифрой 1); сюда относятся в доходах — выручка от реализации продукции, а в расходах — затраты на реализуемую продукцию. За счёт выручки в первую очередь надо покрыть затраты на производство и сбыт продукции; остающаяся часть, т. е. прибыль (если не считать налога с оборота), может быть направлена на различные нужды предприятия, а в свободной части — для уплаты отчислений от прибылей в бюджет. В нашем примере прибыль составляет 1753 тыс. руб.; из них 545 тыс. руб. вносится в бюджет, а остальная прибыль направляется на капитальное строительство, на прирост оборотных средств, на отчисления в фонд директора и на покрытие убытков жилищно-коммунального хозяйства.

2. В следующую группу включены доходы и расходы, имеющие отношение к изменению основных средств (отмечены цифрой 2 с буквенными индексами). В доходах — это прибыль по капитальным работам, выполняемым хозяйственным способом, экономия от снижения себестоимости строительства, выручка от реализации выбывшего имущества и амортизационные отчисления. Поскольку амортизационные отчисления входят в состав расходов дважды: один раз как элемент в составе затрат на производство, а другой раз — в виде расходов на капитальный ремонт и на капитальные работы, амортизация показана в балансе не как доход, а как уменьшение расходов после итогов всех расходов (1132 тыс. руб.). В состав расходов по статьям, связанным с изменением основных средств, входят расходы на увеличение или уменьшение остатков оборотных средств

в капитальном строительстве. Последняя статья, как указано выше, рассматривается как мобилизация или иммобилизация внутренних ресурсов в капитальном строительстве. Иммобилизация, т. е. увеличение оборотных средств в строительстве, показывается как расход, а мобилизация тех же ресурсов — как расход со знаком минус (статья 2б — 150 тыс. руб.).

3. Третьей группой доходов и расходов являются статьи, относящиеся непосредственно к изменению оборотных средств (отмечены цифрой 3 с буквенными индексами). Сюда относятся: в доходах излишки оборотных средств на начало года, прирост устойчивых пассивов, средства главка (министерства), направляемые на пополнение недостатка или увеличение собственных оборотных средств. В расходах к этой группе следует отнести прирост собственных оборотных средств в связи с увеличением норматива (прирост согласно расчёту составляет 260 тыс. руб.) и пополнение недостатка собственных оборотных средств на начало года в сумме 1832 тыс. руб., что вытекает из ранее показанных расчётов. Статьи, показывающие изменение величины собственных оборотных средств, основаны, с одной стороны, на расчёте нормативов, с другой — на учёте наличия собственных оборотных средств по бухгалтерскому балансу.

4. Наконец, четвёртая группа доходов и расходов (отмечена цифрой 4 с индексами) является группой, отражающей главным образом социально-культурные функции, которые выполняет социалистическое предприятие наряду со своей производственной деятельностью. Так, например, сюда относятся расходы по содержанию детских садов, по подготовке кадров, жилищно-коммунальному хозяйству и образованию премиального фонда (фонда директора).

В качестве доходов по этим статьям выступают: квартирная плата по жилищно-коммунальному хозяйству от рабочих и служащих и средства родителей на содержание своих детей. Расходы по подготовке кадров и по содержанию детского сада осуществляются за счёт бюджетных ассигнований по установленным нормам (или за счёт фонда директора).

Взаимоотношения с бюджетом строятся по правилу так называемого «развёрнутого сальдо». Это означает, что часть расходов финансируется за счёт бюджета независимо от наличия доходов у предприятий. Например, расходы на подготовку кадров в связи с бюджетным нормированием

этих затрат. Капитальное строительство в связи с необходимостью обеспечить важные объекты независимо от выполнения планов предприятий по собственным доходам также часто финансируется из бюджета. Благодаря такому финансированию из бюджета часть прибыли предприятия остаётся свободной и должна быть внесена в бюджет. Таково именно «развёрнутое сальдо», показанное в нашем примере: бюджет финансирует предприятие на сумму 2803 тыс. руб. и в то же время получает от предприятия отчисления от прибылей на сумму 545 тыс. руб.; сальдо в пользу предприятия составляет 2258 тыс. руб., что в точности соответствует сумме превышения расходов над доходами.

Для того чтобы убедиться в правильности распределения всех доходных источников, а также во взаимной связи между определёнными доходами и расходами, обычно составляется шахматное разложение доходов и расходов (табл. 20).

В табл. 20 показаны не все статьи баланса доходов и расходов, а доходы и расходы в сальдированном виде («нетто» баланс), т. е. все внутренние обороты, показанные на обеих сторонах баланса, из шахматной ведомости исключены. Например, выручка от реализации и затраты на реализуемую продукцию не показаны, а вместо них в шахматной ведомости показано сальдо этих статей, т. е. чистая прибыль (1753 тыс. руб.).

Финансовый план является завершающим расчётом техпромфинплана. Он мобилизует предприятие на получение доходов, соответствующих его производственным возможностям, и на выполнение обязательств перед государственным бюджетом. Финансовый план определяет результаты предприятия, их распределение и фонды материального поощрения заводов. Объём используемых основных и оборотных фондов также вытекает из баланса доходов и расходов. Поэтому финансовый план есть важнейшее орудие экономического воздействия государства на работу предприятий и вместе с тем важнейший элемент хозрасчёта. Баланс доходов и расходов должен находиться в строгом соответствии со всеми показателями техпромфинплана. Поэтому баланс доходов и расходов должен составляться на самом предприятии на основе централизованных лимитов, но в результате самостоятельного расчёта всех производственных показателей техпромфинплана на предприятии.

*Таблица 20*

## Шахматное разложение баланса доходов и расходов (в тыс. руб.)

| Расходы | Доходы: Всего | Прибыль | Амортизация | Средства главка | Прирост устойчивого пассива | Ликвидация бывшего имущества | Мобилизация внутренних ресурсов в капитальном строительстве | Снижение себестоимости строительства | Средства родителей на содержание детского сада | Ассигнования из бюджета |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Всего | 8308 | 1753 | 1132 | 1832 | 9 | 30 | 150 | 564 | 35 | 2803 |
| В том числе капитальные затраты | 4700 | 900 | 508 | — | — | — | 150 | 564 | — | 2578 |
| Внелимитные | 30 | — | — | — | — | 30 | — | — | — | — |
| Капитальный ремонт | 624 | — | 624 | — | — | — | — | — | — | — |
| Прирост собственных оборотных средств | 260 | 251 | — | — | 9 | — | — | — | — | — |
| Пополнение недостатка собственных оборотных средств | 1832 | — | — | 1832 | — | — | — | — | — | — |
| Отчисления в фонд директора | 35 | 35 | — | — | | — | — | — | — | — |
| Убытки жилищно-коммунального хозяйства | 22 | 22 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| Подготовка кадров | 110 | — | — | — | — | — | — | — | — | 110 |
| Содержание детского сада | 150 | — | — | — | — | — | — | — | 35 | 115 |
| Платежи в бюджет | 545 | 545 | — | — | — | — | — | — | — | — |

Мобилизация резервов прибыльности требует того, чтобы техпромфинплан составлялся на предприятии на основе утверждённых лимитов. Для обеспечения согласованности всех показателей плана необходимо, чтобы предприятие имело право улучшать лимиты, т. е. разрабатывать планы на основе оптимальных вариантов или наилучшего сочетания показателей с тем, чтобы *все лимиты были совместно выполнены.*

---

*ГЛАВА X*

# МАТЕРИАЛЬНОЕ ПООЩРЕНИЕ КОЛЛЕКТИВОВ И РАБОТНИКОВ ПРЕДПРИЯТИЙ

## ЗНАЧЕНИЕ И ВИДЫ ПРЕМИРОВАНИЯ

Социалистический способ производства неразрывно связан с использованием личной и коллективной материальной заинтересованности.

Ещё на первом этапе создания системы советского управления и хозрасчёта Ленин говорил: «...надо построить всякую крупную отрасль народного хозяйства на личной заинтересованности»[1].

Этой линии неуклонно следовала партия в своих решениях, опираясь на учение товарища Сталина о борьбе с уравниловкой и о выкорчевывании мелкобуржуазных взглядов на равенство при социализме.

Увеличение выпуска продукции, снижение её себестоимости и как следствие увеличение прибыли стимулируются в условиях хозрасчёта тем, что часть прибыли (или экономии от снижения затрат) направляется в премиальные фонды, позволяющие распространить принцип оплаты труда по результатам на рабочих и на руководящий и административно-технический персонал заводов.

Установлено два источника премирования:

а) экономия по фонду заработной платы;

б) прибыль.

## ПРЕМИАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ ПООЩРЕНИЯ ИТР ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНОВ ПО ВЫПУСКУ ПРОДУКЦИИ

За выполнение и перевыполнение производственных планов (см. постановление Совета министров СССР от 29 августа 1946 г. и последующие изменения) установлена

---

[1] В. И. Ленин, Сочинения, т. XXVII, стр. 44.

прогрессивно-премиальная оплата руководящего состава и инженерно-технических работников заводов.

Премии выплачиваются в зависимости от выполнения и перевыполнения плана по выпуску товарной продукции, но при условии выполнения государственного плана по снижению себестоимости и за счёт экономии по фонду заработной платы.

Премии выплачиваются по положениям, изданным соответствующим министерством и утверждённым Советом министров СССР.

Согласно типовым положениям все машиностроительные предприятия разбиваются по величине и значению на три группы. В свою очередь работники предприятий делятся на три категории: к первой отнесены директор завода и главный инженер; ко второй — заместители директора, начальники ведущих отделов, основных и ведущих цехов и мастера ведущих участков; к третьей — начальники бюро и секторов в ведущих отделах, начальники прочих цехов и участков, заместители начальников основных ведущих цехов и т. п. Премии выплачиваются за выполнение программы и за каждый процент перевыполнения программы заводом, цехом или участком, которым руководит лицо из данной категории ИТР. Например, за выполнение плана выплачивается в процентах к основному окладу до:

| Категория работников | Группа заводов | | |
|---|---|---|---|
| | I | II | III |
| I | 22 | 16 | 12 |
| II | 16 | 12 | 8 |
| III | 12 | 8 | 8 |

Кроме того, за каждый процент перевыполнения программы выдаётся премия до 3% (для I категории I группы заводов), начиная с 1% (для III категории и III группы заводов) основного оклада. При всех условиях премия не может превышать 1,5 основного должностного оклада. Если экономия по фонду заработной платы на заводе (в пересчёте на фактический объём выпуска) недостаточна для выплаты премии полностью, то премии выплачиваются частично, в меру наличия экономии. Премии входят в планируемый и учитываемый фонд заработной платы.

## ПООЩРЕНИЕ ЗА СЧЕТ ПРИБЫЛИ

За счёт прибыли основной формой образования премиального фонда является фонд директора (постановления Совета министров СССР от 5 декабря 1946 г. и от 2 августа 1948 г.). По предприятиям машиностроительных министерств в фонд директора отчисляется 2% от плановой прибыли и 30% от сверхплановой прибыли. Отчисления производятся при условии выполнения плана выпуска продукции по всей номенклатуре. Часть фонда (50%) направляется на улучшение культурно-бытового обслуживания коллектива и на индивидуальное премирование отличившихся работников, остальные 50% фонда расходуются на жилищное строительство и расширение производства сверх ассигнованных для этого средств по плану. Смета расходов за счёт фонда директора согласовывается с заводским комитетом профессионального союза. В конце каждого квартала завод получает аванс в размере 50% причитающихся по расчётам квартала отчислений в фонд директора с тем, что окончательный расчёт производится на основе годового отчёта. При производстве расчётов отчислений в фонд директора размер балансовой прибыли корректируется в сторону увеличения или уменьшения на величину, вызванную не зависевшими от работы предприятия причинами: изменениями отпускных цен, тарифов, плановой заменой сырья и топлива, изменением ставок заработной платы и начислений, налогов, банковских процентов, коммунальных тарифов, норм амортизации, списанием кредиторской задолженности на прибыль.

Наряду с фондом директора предприятия — победители во Всесоюзном социалистическом соревновании (т. е. занявшие первые три места) получают право на премии (постановление Совета министров СССР от 13 сентября 1946 г.). Предприятия машиностроительных министерств по итогам соревнования, подводимым раз в квартал, получают премии в зависимости от количества работающих. Размер премий увеличивается на 50%, если заводу присуждено переходящее знамя Совета министров СССР. Премии выплачиваются за счёт сверхплановой прибыли. При недостатке этих средств на заводе, которому присуждена премия, министерствам разрешается перераспределять сверхплановую прибыль других предприятий, но не более 50% общей суммы прибыли по данному предприятию.

Премии направляются: 60—70% — на индивидуальное премирование рабочих, ИТР и служащих и 30—40% на улучшение культурно-бытового обслуживания и на жилищные нужды по согласованию с заводским комитетом профсоюза. Из сумм, идущих на индивидуальное премирование, не менее половины должно предназначаться для премирования рабочих.

Индивидуальные премии из фонда директора и по результатам Всесоюзного социалистического соревнования в планируемый и учитываемый фонд заработной платы не входят.

Прибыль от производства изделий ширпотреба из отходов оставляется в распоряжении предприятий и направляется на расширение и рационализацию этого производства, а также на премирование работников, отличившихся в организации и улучшении производства предметов ширпотреба из отходов.

Таким образом, руководство завода располагает весьма существенными источниками коллективного и индивидуального поощрения рабочих и руководящих работников, своей работой содействующих росту выпуска продукции, снижению себестоимости и увеличению рентабельности производства.

Вместе с тем необходимо устранить самую возможность извращений практики материального поощрения на отдельных заводах и превращения премий в фиксированную и легко получаемую надбавку к заработной плате; премии всегда должны быть связаны с действительно повышенными результатами работы, ведущими к вскрытию резервов роста выпуска и прибыльности производства.

## ПРЕМИРОВАНИЕ ИЗ ПРИБЫЛЕЙ И ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИБЫЛЬНОСТИ

Основным источником премирования из прибылей является фонд директора. Размер отчислений в фонд директора зависит от выполнения и перевыполнения плана по накоплениям. Существенных размеров отчисления в фонд директора достигают только тогда, когда план по накоплениям перевыполняется и 30% сверхплановых накоплений (в машиностроении) направляются в фонд директора. Такая система целесообразна в том отношении, что она стимулирует перевыполнение плана. Но эта же система в отдельных случаях может вызывать стремление

к занижению планов. Иначе говоря, такая система недостаточно стимулирует вскрытие всех резервов прибыльности в самом плане.

Связывая этот вопрос с необходимостью вскрытия резервов со стороны самих предприятий и при разработке ими техпромфинпланов, необходимо рассмотреть способы доведения планов до предприятий в связи с методами материального поощрения.

Годовой план предприятия (или плановое задание для предприятия) — это определённое указание государственного закона о том, какую часть общегосударственных потребностей и при каких затратах общественных фондов должно удовлетворить данное предприятие. Это — важнейшая сторона плана, орудие мобилизации трудящихся вокруг великих задач построения коммунистического общества. Но в то же время план практически используется как мерило, с помощью которого устанавливаются размеры материального поощрения. Это было бы правильно, если бы план представлял собой твёрдый масштаб, на величину которого нельзя влиять. Но если есть возможность воздействия со стороны отдельных работников предприятий на величину планового задания с тем, чтобы добиваться кажущегося улучшения результатов за счёт недостаточно напряжённых планов, то такой способ оценки может мешать в борьбе за использование всех резервов и ресурсов. Это ослабляет первую и важнейшую сторону планирования, его мобилизующую роль. Об этом говорилось на совещании работников московской промышленности 11 — 13 сентября 1948 г.: «...ещё не все хозяйственники правильно относятся к установленным для них планам себестоимости продукции. Отдельные руководители предприятий занимают в этом вопросе «оборонительную позицию», хотят для себя лёгкой жизни и всеми правдами и неправдами стараются выговорить плановую себестоимость повыше, а плановую прибыль — пониже» [1]. План должен быть освобождён от тенденций, тормозящих вскрытие резервов.

Необходимо предотвратить возможность для отдельных недобросовестных или узковедомственных работников, так или иначе добившихся заниженных планов, получать всевозможные премии при перевыполнении этих планов и ставить себя тем самым в лучшее положение, чем вся

[1] Газета «Правда» № 259 от 15 сетября 1948 г.

масса добросовестных и по-государственному решающих дела работников. Одна из основных задач советского общества — это устранение пережитков капитализма в сознании людей. Одним из таких пережитков является попытка скрыть от государства резервы в целях временного «улучшения» положения своего ведомства, завода и своего собственного положения. Борьба с такого рода пережитками ведётся на основе сочетания моральных факторов и материальных стимулов, в первую очередь на основе огромной воспитательной и контролирующей работы партии. Для усиления этой работы важно, чтобы случаи недобросовестности по отношению к обществу не поощрялись, чтобы социалистический принцип оплаты по количеству и качеству труда охватывал и труд по руководству и планированию и чтобы качество этого труда оценивалось справедливо.

Решению этой задачи можно помочь, если освободить годовой план от функции масштаба для поощрения работников предприятия из полученных прибылей. В качестве такой меры правильнее избрать и разработать плановые показатели не годового, а более длительного действия, например, в течение сроков перспективного планирования. Естественно, что такие плановые задания длительного действия должны быть построены на прогрессивной основе. Таким заданием может быть показатель прибыльности, установленный не для отдельных предприятий, а для группы однородных предприятий на пятилетний срок.

Смысл установления плановых показателей длительного действия можно пояснить аналогией со способом оплаты труда рабочих. Мерой труда, устанавливаемой с целью его оплаты, является норма выработки. Норма выработки имеет более длительное действие, чем оперативные задания, доводимые до рабочего места. Нормы действуют в течение года, а иногда и более. Оперативные же задания для рабочего даются и изменяются по сменам, декадам и месяцам. Плановые оперативные задания хотя и связаны с нормами, но связь эта не заключается в их однозначности, в совпадении. Наоборот, задания построены почти всегда в предположении переработки норм. Однако никакого торможения к получению повышенных заданий со стороны рабочих нет, так как оплата труда основана на учёте выполнения норм, а не оперативных заданий. Рабочий добивается более высокой выработки, поскольку масштаб оплаты (норма) остаётся на более или менее дли-

тельный период неизменным. Выполнение повышенных заданий для рабочего в первую очередь есть дело его чести и социалистической сознательности, с другой стороны, это и материально выгодно, поэтому у рабочего при наличии данной нормы выработки нет оснований к сокрытию резервов производительности. Каждое перевыполнение плана не вызывает немедленного изменения нормы как меры оплаты. Поэтому стахановцы поощряются материально за выполнение и перевыполнение плановых заданий. Нормы (если нет изменений в технологическом процессе) пересматриваются только тогда, когда все или большинство рабочих в данной отрасли начинают их перевыполнять, т. е. когда постепенно количественные изменения в производительности труда создают условия для одновременного качественного перехода на новый уровень, соответствующий новым, повышенным нормам. Нормы выработки — это ступени непрерывного подъёма социалистической производительности труда. Известные указания товарища Сталина определяют прогрессивные нормы как величины, находящиеся между достижением среднего рабочего и передового стахановца. Следовательно, движение совершается так, что на каждую новую ступень сначала взбирается лучшая, передовая часть рабочих. Своим примером они подтягивают всех отстающих. Передовые рабочие поощряются за это, так как их оплата основана на измерении их достижений при помощи длительно действующего масштаба, т. е. от относительно неизменного уровня, соответствующего определённой ступени развития. Но когда все или большинство рабочих взберутся на эту ступень, создаются условия для освоения новой ступени и новых условий оплаты труда.

Такова связь между нормой выработки как мерой материального поощрения и оперативно-плановыми заданиями в процессе движения и развития производства. И норма и задание суть элементы плана, но с разной функцией, что освобождает оперативное планирование от тормозящих моментов, связанных с мерой оплаты и поощрения.

Конечно, система оплаты труда отдельных рабочих не может быть механически перенесена для поощрения коллективов предприятий и их руководящих работников. Однако с методической точки зрения важно установить, что необходим плановый длительно действующий масштаб для поощрения и наряду с ним краткосрочные (в данном случае квартальные и годовые) плановые задания; в этом

случае на предприятиях не могут возникать соображения против получения или против самостоятельной разработки напряжённых годовых планов (по качественным показателям), так как напряжённость годовых показателей будет не снижать, а, наоборот, повышать размер материального поощрения, измеряемого посредством установленного на длительный период масштаба. Это и есть путь к стимулированию вскрытия резервов снизу, в самих планах, а вместе с тем и к согласованности и взаимной увязке показателей техпромфинплана.

Методическая и техническая осуществимость разработки и применения таких плановых масштабов, несмотря на ряд трудностей, должна быть, конечно, доказана на практике. Главная трудность — это изменяющиеся от года к году условия работы предприятий, которые могут повести к разрыву между установленным масштабом на длительный период и реальными возможностями предприятий, следовательно, к несоразмерному росту (или падению) премиальных фондов, в то время как премиальные фонды должны строго контролироваться и не должны превышать заранее заданного отношения к фондам заработной платы вообще, в частности к фондам заработной платы круга премируемых лиц.

Чтобы показать принципиальную разрешимость этой задачи, ниже приводится схематическое изложение одного из вариантов разработки и применения длительных плановых масштабов как меры поощрения коллективов предприятий из прибылей. Конечно, эта схема является первым приближением и требует дальнейшей разработки и проверки.

Обратимся к расчётам планового масштаба поощрения из прибылей в зависимости от прибыльности.

Плановые масштабы устанавливаются диференцированно по группам однородных предприятий. Под признаками однородности подразумеваются размеры предприятия по числу рабочих и служащих, технический характер продукции и степень технической вооружённости (механизации) труда. Объединяющим и контрольным показателем такой однородности является отношение заработной платы (рабочих, ИТР и служащих, т. е. весь фонд) ко всем издержкам производства. Этот показатель специфичен для отдельных отраслей (в машиностроении в среднем до изменения цен 1949 г. — 45%), так как отражает трудоёмкость и материалоёмкость продукции отрасли. Кроме того, этот

показатель характерен и для групп предприятий внутри отрасли, распределяя их по характеру продукции и по степени технической вооружённости труда.

Допустим, что для однородной группы предприятий машиностроения среднее задание по прибыли на пятилетие составляет 5%. Такое задание определяется директивами пятилетнего плана с учётом прогрессивных достижений по данной отрасли за последние отчётные годы.

Тут же надо оговориться, что годовые планы прибыльности в течение пятилетия вовсе не обязательно должны совпадать с этим заданием. Эти задания могут быть равны 5%, но, как правило, будут выше этого уровня; однако премирование из прибылей надо будет производить, исходя из этого среднегодового уровня (5%), служащего масштабом.

Переходим теперь к определению ставки поощрения, т. е. к установлению процента от ежегодной прибыли, поступающей в премиальный фонд.

Размеры премиального фонда должны быть ограничены известным отношением к фонду заработной платы премируемых.

Это ограничение имеет принципиальный характер, т. е. оно означает, что основной заработок и премия должны в известных заранее определённых пределах соответствовать друг другу. Однако премиальный фонд не есть часть фонда заработной платы, так как он имеет своим источником прибыль. Размер фонда директора ограничен в настоящее время 5% всего фонда заработной платы; примем в качестве нормы (при условии выполнения плана по объёму, номенклатуре и себестоимости продукции), что минимальный фонд премирования из прибылей должен составить 2% от всего фонда заработной платы.

Обозначим величины через:

$F$ — весь фонд заработной платы;

$K$ — удельный вес всей заработной платы в издержках производства (для данной отрасли 35% или 0,35);

$P$ — отношение премиального фонда к фонду заработной платы (в нашем примере 2% или 0,02);

$A$ — среднегодовая прибыль в процентах к себестоимости как длительный масштаб (в нашем примере 5% или 0,5);

$X$ — искомая норма образования фонда директора, выраженная в процентах (или долях) от прибыли.

При этих обозначениях должно оправдываться следующее уравнение:

$$\frac{F \cdot A}{K} \cdot X = F \cdot P.$$

Поясняем образование этого уравнения. В левой части уравнения величина $\frac{F}{K}$ есть себестоимость продукции, следовательно, $\frac{F \cdot A}{K}$ есть величина прибыли. Умножая эту прибыль на $X$, т. е. на ставку отчисления в премиальный фонд от прибыли, мы получаем в левой части уравнения всю абсолютную величину премиального фонда. С другой стороны, этот же премиальный фонд по условию должен определяться известным коэфициентом $P$ ко всему фонду заработной платы, что и выражено в правой части уравнения ($F \cdot P$).

Из приведённой выше формулы следует простое соотношение:

$$X = \frac{P \cdot K}{A}.$$

Процентная ставка отчислений из прибылей в премиальный фонд определяется: характером отрасли ($K$), принятым соотношением между всем фондом заработной платы и премиальным фондом ($P$) и среднегодовым уровнем рентабельности ($A$).

В цифрах нашего примера

$$X = \frac{0{,}02 \cdot 0{,}35}{0{,}05} = 0{,}14, \text{ или } 14\%.$$

Эти 14% есть установленная на длительный срок ставка, определяющая процент отчислений в премиальный фонд для определённой группы предприятий (или для отрасли). Эта группа предприятий определена тем, что: а) для всех предприятий удельный вес заработной платы в себестоимости составляет около 35% (допустим, от 30 до 40%); б) для премирования при условии выполнения плана минимально надо иметь 2% от всего фонда заработной платы; в) среднегодовой уровень прибыли составляет 5%. Заметим, что первые два условия практически могут оказаться устойчивыми для значительного числа предприятий данной отрасли, а последнее условие, сформулированное

в пределах допустимого колебания (например, от 4,5 до 5,5% прибыли), собственно и даст распределение предприятий по группам.

Заметим далее, что чем выше длительно действующий масштаб прибыльности, тем норма отчислений ниже. Иначе говоря, если прибыль для другой группы заводов будет не 5, а 10%, то норма отчислений будет вдвое ниже, т. е. не 14, а всего 7%. При определении масштаба для поощрения этот расчёт правилен. Масштаб этот групповой, а не индивидуальный; он означает, что данная группа предприятий находится в отношении ассортимента или технической оснащённости в таких относительно благоприятных условиях, что для неё характерна прибыльность в 10%, а другая группа находится в менее благоприятных в этом смысле условиях и для неё среднегодовое задание по прибыли будет иным, допустим, 5%. Ясно, что первой группе при прочих равных условиях надо дать меньшую ставку отчислений от более легко достижимой прибыли (7%), а второй группе — соответственно большую ставку (14%).

Опасаться, что это вызовет стремление к занижению заданий по прибыли в перспективных планах, не приходится, так как задания эти являются частью отраслевых планов, определяются в центре по группам предприятий, без воздействия со стороны предприятий на установление ставок.

Перспективные планы носят отраслевой характер, до предприятий они не доводятся, но на их основе определяются уровни или масштабы для групп предприятий внутри отрасли.

Равным образом ставка отчислений зависит от удельного веса заработной платы в себестоимости (*K*). Чем больше этот удельный вес, тем меньше норма отчислений от прибыли в премиальный фонд. Это соответствует тому, что увеличение удельного веса заработной платы при прочих равных условиях означает относительно большее количество применяемого труда (по количеству и по качеству, т. е. по квалификации и тяжести труда). Чем больше трудящихся и чем сложнее или тяжелее их труд, тем при прочих равных условиях относительно выше величина премиального фонда. Опять-таки нельзя опасаться, что это может вызвать искусственное повышение фондов заработной платы, так как удельный вес заработной платы — величина, характерная для отрасли или группы предприятий; она устанавливается на основе расчётов центра (ми-

нистерств) независимо от соображений отдельных предприятий. Допустим, что при тех же соотношениях премиального фонда к заработной плате (2%) и при том же среднегодовом задании по прибылям (5%) мы имеем дело с заводами, выпускающими продукцию низкого класса точности, где удельный вес всей заработной платы в себестоимости — 15%. Тогда отчисления в премиальный фонд должны быть гораздо меньше, а именно

$$X = \frac{0{,}02 \cdot 0{,}15}{0{,}05} = 0{,}06 \text{ или } 6\%.$$

Наоборот, для предприятий с высокой трудоёмкостью (точное приборостроение), где заработная плата составит 60% в себестоимости, премии при тех же исходных данных составят 24%, и это будет соответствовать объёму и квалификации применяемого на данном производстве труда.

В тех отраслях, где при большой тяжести труда удельный вес заработной платы в себестоимости относительно невелик (малая металлургия), повышение премиальных фондов может быть достигнуто увеличением коэфициента $P$, иначе говоря, вместо того, чтобы минимальным отношением премий к фонду заработной платы принимать 2%, в этих отраслях с повышенной тяжестью или вредностью труда следует принимать коэфициент 2,5—3%.

Само собой разумеется, что под прибылью надо понимать балансовую прибыль с исключением из неё случайных внереализационных доходов и не зависящих от предприятия прибылей.

Поясним теперь пользование длительно действующим масштабом поощрения при годовом планировании и при исполнении годовых планов. Допустим, что речь идёт о заводе, отнесённом к группе предприятий, для которых установлена ставка отчислений в премиальный фонд в размере 14% от прибыли (т. е. при среднегодовом уровне прибыли 5%).

Пусть на первый год лимит по прибыли, доведённый главком до предприятия, будет 5,5% (т. е. выше среднегодового уровня на 0,5%). Завод рассчитывает свой техпромфинплан и убеждается, что действительная прибыль, судя по конкретному ассортименту, может быть даже выше, а именно 6,1%. У завода не будет уже никакого повода к тому, чтобы опасаться ухудшения условий премирования из-за более напряжённых плановых заданий, так как от

увеличенной суммы прибыли завод всё равно получит 14% отчислений в премиальный фонд. Иначе говоря, оперативный годовой план в 6,1% прибыли не есть масштаб для поощрения. Масштабом же поощрения остаётся длительный среднегодовой масштаб или норма прибыли (5%), исходя из которого определено, что заводу полагается отчисление 14% от прибыли. Следовательно, завод может взять на себя повышенное обязательство, вскрывающее резервы дальнейшего снижения себестоимости вплоть до 6,1% прибыли, включить это обязательство в годовой план и вместе с тем не ухудшить этим для себя условий поощрения.

Допустим, что каждый процент прибыли даст в данном случае 500 тыс. руб. в абсолютной величине. Лимит главка, требующий как минимум 5,5% прибыли, означает 2750 тыс. руб. прибыли, от которых заводу будет отчислено в фонд директора 14%, т. е. 385 тыс. руб. Но если в заводском техпромфинплане будет установлено, что прибыль должна быть 6,1%, то тем самым предполагается экономия 3050 тыс. руб., и отчисления в фонд премирования составят 427 тыс. руб. Таким образом, повышение годовых плановых заданий со стороны самого предприятия не ухудшает условий поощрения. Но вместе с тем премиальные фонды контролируются в самом методе расчёта и не могут превосходить заранее установленной доли от общей прибыли и известного отношения к фонду заработной платы.

Необходимо отметить, что стимул к перевыполнению планов по прибыли сохраняется, так как чем больше будет получено прибыли, тем бóльшую абсолютную сумму составят 14% отчислений. Вместе с тем устраняется чрезмерно высокая разница между отчислениями от плановой (2%) и от сверхплановой (30%) прибыли, так как именно это может вызвать стремление к разработке заниженных планов. Резервы снижения себестоимости в промышленности и особенно в машиностроении огромны. Перевыполнение заниженных планов имеет меньшую ценность, чем вскрытие резервов в плане. Вместе с тем, если прибыль предприятия окажется на деле ниже длительно действующего уровня прибыльности (в данном примере — 5%), то предприятие не получит никаких отчислений в премиальный фонд.

Кроме того, важно заметить, что повышенное исполнение по данному году не ухудшает условий для последующих лет. Допустим, что завод добился в данном году

прибыли в 6,1%. На первый взгляд кажется, что заводу трудно будет добиваться в последующие годы столь же высоких результатов, так как при стабильных оптовых ценах значительная часть прибыли уже исчерпана в первые годы. Но так можно думать, лишь исходя из допущения, что есть реальные пределы для снижения себестоимости. На самом деле этих пределов для снижения себестоимости не существует, так как снижение себестоимости в условиях социализма есть стоимостное выражение роста производительности общественного труда. Не следует забывать, что в социалистических условиях в план каждого года вводится освоение новых изделий, и снижение себестоимости этих изделий в первый год налаженного выпуска по сравнению с предыдущим годом освоения будет всегда очень значительным. Учитывая эти обстоятельства, можно с достаточными основаниями утверждать, что в нашем хозяйстве никакой затухающей кривой в области прибылей ожидать не приходится.

Опыт 1948 г., когда 35 московских предприятий, несмотря на напряжённые лимиты в планах 1948 г., подсчитали свои резервы и нашли возможным дать дополнительно 172 млн. руб. сверхпланового снижения себестоимости и когда по их почину промышленность дала 6 млрд. сверхплановой экономии за год, убедительно показывает, что резервы социалистической технологии и организации производства поистине неисчерпаемы: скоростное резание металлов, применение центробежной отливки и литья в кокиль, автоматической сварки, точной штамповки, литья под давлением и прецизионного литья, электроэрозийных и электротермических методов обработки, поточных методов обработки, механизации и автоматизации, равно как многостаночных методов обслуживания станков и создание сплошных стахановских и высокопроизводительных участков — все эти и другие достижения социалистической технологии и организации производства постоянно и непрерывно вскрывают новые резервы снижения себестоимости при производстве даже давно освоенных изделий. Довоенная трудоёмкость трактора СХТЗ-НАТИ или велосипеда «Украина» была превзойдена в 1948 г., и тем не менее резервы дальнейшего роста производительности труда на заводах, производящих эту продукцию, не только не исчерпываются, а с каждым годом увеличиваются.

Расчёт ставки отчислений в фонд директора (например, 14% от прибыли) производится однократно по группам

однородных предприятий внутри отрасли, и эта ставка не изменяется без особых на то причин в течение срока перспективного плана.

Ежегодно до предприятия обычным способом доводятся плановые лимиты, которые в отношении прибылей могут отклоняться от планового масштаба. Предприятия на основе полученных лимитов составляют согласованные и взаимоувязанные техпромфинпланы; при этом они свободно вскрывают резервы снижения себестоимости и роста прибыльности, зная, что их премиальный фонд в каждом году будет тем выше, чем напряжённее годовой план и чем успешнее его исполнение. Всякое вскрытие резервов в данном году не изменит, а значит, и не ухудшит условий поощрения следующего года. По истечении срока действия перспективных планов или же при досрочном и массовом освоении большинством предприятий того уровня, который задан на пятилетие, или, наконец, при изменении профиля предприятия производится новый расчёт нормы, служащей масштабом для ставок поощрения.

Весьма важно отметить, что повышенные показатели прибылей в планах предприятий нисколько не нарушают ранее утверждённых производственных и финансовых планов вышестоящих звеньев (главков, министерств).

Равным образом эти улучшенные (оптимальные) планы не ухудшают пропорции в материальных или трудовых балансах, так как улучшение лимитов касается качественных показателей плана и основано на интенсивных факторах их улучшения, т. е. на использовании внутренних резервов, без каких бы то ни было дополнительных требований к народному хозяйству на увеличение капиталовложений, материального снабжения, рабочей силы и т. п.

Именно такое улучшение использования лимитированных государством ресурсов является задачей укрепления хозрасчётной системы управления социалистической промышленностью.

## ГЛАВА XI

# ВНУТРИЗАВОДСКИЙ ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЁТ

## СУЩНОСТЬ ВНУТРИЗАВОДСКОГО ХОЗРАСЧЁТА

Внутризаводский хозрасчёт принципиально отличается от хозрасчёта предприятий. Внутризаводские части и подразделения — цехи, участки, бригады — отличаются от завода-предприятия не только количественно, но и качественно.

В отличие от завода цехи, участки и бригады не участвуют в товарообороте в качестве самостоятельных единиц. Соответственно все эти подразделения не обладают правами юридических лиц.

Не являясь ни экономически, ни юридически предприятиями, цехи, участки, бригады и т. п. не покупают средств производства и не продают свою продукцию. Тем самым эти подразделения не могут реализовать прибыль.

Это принципиально изменяет содержание хозрасчёта, поскольку он относится к внутризаводским подразделениям.

Являясь в основном формой вовлечения широких масс трудящихся социалистических предприятий в борьбу за мобилизацию внутризаводских резервов, за экономию материальных и трудовых ресурсов, внутризаводский хозрасчёт есть метод, способствующий развитию инициативы на основе материальной заинтересованности широкого круга лиц, участвующих в процессе производства.

Задачу внедрения внутризаводского хозрасчёта необходимо и можно решать просто, без увеличения числа плановых показателей и без насаждения особых и дополнительных форм учёта, требующих излишнего счётного персонала.

Основными условиями цехового хозрасчёта являются:

1) доведение до цехов плановых заданий (наряд-заказов), содержащих основные показатели, в том числе зада-

ние по себестоимости продукции и по движению материальных средств;

2) контроль исполнения этих заданий посредством достоверного учёта и анализа их выполнения;

3) наличие системы материального поощрения в зависимости от достигнутой экономии.

Для внутризаводского хозрасчёта не требуется ничего, что выходило бы за рамки требований правильной организации социалистического производства, планирования и учёта. Смысл хозрасчёта в том, чтобы сделать эти требования социалистической организации производства легко осуществимыми и эффективными на основе заинтересованности исполнителей в деле вскрытия резервов, устранения потерь и мобилизации внутренних ресурсов.

Поэтому вопросы оперативной самостоятельности начальников цехов и мастеров, структуры цехов и участков, которые обычно связываются с хозрасчётом как его условия, являются общими требованиями социалистического управления производством, вытекая из принципов единоначалия и производственно-территориального управления производством, из законодательства о правах и обязанностях мастеров [см. постановление СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 27 мая 1940 г.].

Роль внутризаводского хозрасчёта состоит также в том, что единоначалие начинает осуществляться более полно и глубоко, так как начальники цехов и мастера, чувствуя свою ответственность за экономические результаты работы, требовательнее относятся к проверке качества работы персонала, к ценам и калькуляциям на получаемые от других цехов и отделов полуфабрикаты и услуги, к качеству сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов и т. п.

Для этого нет надобности искусственно создавать экономическую самостоятельность внутризаводских подразделений. Излишен перевод подразделений на самостоятельный бухгалтерский баланс, излишне закрепление за подразделениями собственных основных и оборотных средств. Организация договорных отношений между отдельными внутризаводскими звеньями и ввод денежных или условно-денежных расчётов также совершенно не нужны для реализации внутризаводского хозрасчёта.

Опыт показал, что все эти формы экономической и юридической самостоятельности внутризаводских подразделений лишены реального содержания, поскольку эти подразделения не являются предприятиями, и лишь

усложняют и бюрократизируют систему планирования и учёта.

Для обеспечения действительно простых и надёжных способов планирования и учёта стоимостных показателей в цеховом разрезе необходима подготовка нормативной базы. Как и на других производственных участках, простота исполнительных операций достигается на основе надлежащей предварительной, плановой подготовки.

## ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НОРМАТИВЫ ДЛЯ ЦЕХОВОГО ХОЗРАСЧЁТА (ПО ЦЕХАМ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА)

Технико-экономические нормативы цехового хозрасчёта базируются на обычных для машиностроения материалах технической подготовки, а именно:

1) на данных, фиксируемых в картах технологических процессов заготовки, обработки и сборки деталей, узлов, комплектов, механизмов и машин (в цеховом разрезе);

2) на спецификациях материалов, устанавливающих расход основных материалов брутто (по заготовке, отливке или поковке) и нетто (чистый вес обработанных деталей);

3) на нормах расхода основных материалов и топлива в заготовительных цехах, а именно:

а) на расчёте нормальной шихты по всем сортам металла, применяемого для отливок из чугуна, стали, цветных металлов и сплавов;

б) на нормах расхода топлива (условного и по сортам) для нагрева металлов при ковке и штамповке;

в) на нормах расхода бензина, кислорода, электродов и флюса в заготовительных и сварочных цехах.

На основе этих данных должны быть составлены нормативные калькуляции себестоимости. Эти калькуляции (или, как их называют на заводах, «ценники») необходимо строить по деталям в цеховом разрезе, т. е. чтобы для каждой детали (полуфабриката), выходящей из цеха в любой стадии готовности, имелась установленная (передаточная) нормативная себестоимость. Для деталей себестоимость целесообразно исчислять только в отношении прямых затрат: прямой производственной заработной платы и прямо относимых на изделие (заказ) материалов, так как цеховые и общезаводские расходы проще начислять не на каждую деталь, а на все изделия или на выпуск цеха,

поскольку плановый процент этих расходов к прямой производственной заработной плате остается на планируемый период один и тот же для всех деталей и изделий цеха.

На основе ценников прямых затрат по деталям необходимо рассчитать и установить нормативную себестоимость затрат на один машинокомплект по каждому цеху.

Затраты на один машинокомплект (или, иначе, «набор затрат на одну машину по цеху») представляет собой сумму затрат цеха по всем деталям (с учётом комплектности), потребным для изготовления одной машины-изделия.

Необходимо отметить, что разработка нормативных калькуляций на детали и комплекты целесообразна лишь для массового и устойчивого (повторяющегося) серийного производства.

Для единичного и мелкосерийного производства с изменяющейся программой составление нормативных калькуляций (на детали) теряет часто смысл. Для этих заводов достаточно на основе маршрутных карт технологических процессов определение количества нормочасов на заказ и на детали по цехам, а также расхода основных материалов в натуре по деталям. По заготовительным цехам этих заводов необходима группировка деталей (отливок и поковок) по признакам веса и сложности. На основе этой группировки устанавливается обезличенная или средняя нормативная себестоимость одной тонны литья или поковок на основе переводных коэфициентов (по каждой группе веса и сложности).

Для перехода от данных технической подготовки производства к калькуляциям себестоимости необходимо составить плановые ценники на все виды применяемых на заводе материалов.

В плановую цену единицы веса материала должны включаться прейскурантная (договорная) цена поставщика франко-вагон станция отправления, средневзвешенные расходы на оплату железнодорожного тарифа (или водного фрахта) плюс расходы по выгрузке и доставке франко-склад завода-получателя. Ценники должны строиться в порядке принятой на заводе номенклатуры по индексам (условным обозначениям или символам) с добавлением алфавитной расшифровки значения символов.

Помимо перечисленных выше нормативов прямых затрат необходимо по каждому цеху разработать обосно-

ванные сметы цеховых расходов. Наилучшей формой их обоснования является постатейное нормирование по возможности на основе технических расчётов.

Для обоснованного нормирования цеховых расходов необходимы нормативы по расходу топлива и вспомогательных материалов, энергии всех видов, инструмента общего и специального назначения. Инструмент, штампы, модели, запасные части для ремонта должны оцениваться по внутризаводским ценникам планово-расчётных цен. Ввиду обширности номенклатуры обычно прибегают к группировке или классификации этих предметов, с установлением единой цены для группы инструментов или штампов.

Вопрос о длительности действия нормативных калькуляций на детали и комплекты решается по-разному. На большинстве заводов нормативная себестоимость на детали условно стабилизируется на время до массового пересмотра норм (или же на год).

Нормативные калькуляции служат основой для составления «ценника» или прейскуранта нормативно-расчётных цен на детали. Себестоимость же цехового машинокомплекта (набор цеховых затрат на одну машину-изделие) может корректироваться чаще, например, раз в квартал или ежемесячно; однако этот корректив по элементам затрат должен быть всегда показан отдельно от начальной или исходной себестоимости машинокомплекта.

Таким образом, для цехового хозрасчёта конечными технико-экономическими нормативами являются:

для условий массового и устойчивого серийного производства: а) нормативные калькуляции в разрезе цехов и по деталям; б) нормативная себестоимость одного машинокомплекта в разрезе цехов и для отдельных машин (или «цеховой набор затрат на машину»); в) сметы цеховых расходов по статьям с выделением условно постоянных и переменных статей;

для условий единичного, неповторяющегося или многономенклатурного серийного производства: а) спецификации материалов, устанавливающие расход основных материалов по заказам и деталям; б) нормочасы на каждую деталь в обрабатывающих цехах; в) сметы цеховых расходов в постатейном разрезе; г) сметные калькуляции на тонну литья и поковок (по группам веса и сложности деталей). Для контроля использования оборотных средств во всех цехах полезно устанавливать лимиты стоимости

запасов в кладовых и лимит по незавершённому производству.

Обширность нормативного хозяйства не должна давать повода к откладыванию сроков внедрения цехового хозрасчёта впредь до полной готовности или «идеальной» точности всех норм. Система хозрасчёта должна осуществляться на базе имеющихся норм. Действие хозрасчётных рычагов само побудит начать и непрестанно вести работу по расширению и уточнению нормативной базы. При этом нормативные данные должны носить прогрессивный характер; очевидно, что полнота и качество нормативной базы для внутризаводского хозрасчёта имеют решающее значение.

## ПЛАНИРОВАНИЕ И УЧЁТ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРИ ПЕРЕВОДЕ ЦЕХОВ НА ХОЗРАСЧЁТ

Планирование и учёт выполнения таких показателей, как выпуск продукции, численность трудящихся и фонд заработной платы, осуществляются на заводах в цеховом разрезе без каких бы то ни было затруднений и независимо от перевода цехов на хозяйственный расчёт. Трудности возникают с показателем себестоимости в связи с тем, что в значительном большинстве цехов нет достаточно простой калькуляционной единицы. То, что является объектом планирования и учёта для завода в целом (машина, заказ), непригодно для большинства цехов, так как цехи не выпускают машин, а производят отдельные детали или операции, притом в большом количестве и в различном, меняющемся соотношении или ассортименте. Сделать каждую деталь калькуляционной единицей нецелесообразно, так как подетальный учёт себестоимости слишком громоздок, он был испытан и отвергнут на практике советских заводов.

Вторая трудность заключается в сложности изоляции цеховой себестоимости от действия внешних факторов, за которые цех не должен отвечать. С этой целью все услуги, полуфабрикаты и работы, передаваемые или оказываемые хозрасчётному цеху, должны расцениваться в стабильной оценке. Но это требование находится в противоречии с практикой производственного учёта, устанавливающего фактическую себестоимость оказываемых цеху услуг. Приходится, таким образом, вводить особую «хозрасчётную» параллельную систему учёта себестоимости, что приводит к громоздкости и дороговизне учётного аппарата.

Несмотря на эти трудности, в послевоенный период осуществлено успешное внедрение внутризаводского хозрасчёта, главным образом на передовых заводах массово-поточного характера.

На этих заводах по основной продукции проще всего установить условную калькуляционную единицу в виде комплекта затрат цеха на одну машину (о чём речь шла выше).

Этот же метод с некоторыми изменениями применяется в крупносерийном машиностроении (заводы транспортного машиностроения и др.). Таким образом, вопрос о калькуляционной единице для планирования и учёта себестоимости разрешён в советской практике успешно (хотя решение требует еще усовершенствований).

Вопрос же об изоляции результатов цеха от влияния не зависящих от данного цеха ценностных факторов практически также разрешён тем, что на передовых заводах применяется стабильная оценка (по прейскурантам и ценникам) на все услуги и полуфабрикаты в межцеховых передачах. Эта стабильная оценка служит не только для целей хозрасчёта, но и для системного учёта себестоимости заводской товарной продукции. Отклонения от стабильных цен на продукцию и услуги вспомогательных цехов списываются на товарный выпуск завода, минуя себестоимость цеховой продукции. Тем самым эта система служит базой для перевода на хозрасчёт не только основных, но и вспомогательных цехов, без всякого параллельного или специального учёта результатов хозрасчёта.

В дальнейшем мы исследуем именно вопросы планирования и учёта себестоимости в цеховом разрезе, поскольку планирование и учёт объёмных и трудовых показателей осуществляются успешно, независимо от перевода цехов на хозрасчёт.

В зависимости от типа производства и состояния технологической подготовки и нормативной базы можно наметить для основных цехов три основных способа решения задачи планирования и учёта себестоимости в цеховом разрезе: А) метод «машинокомплектов», Б) «оценка товарного выпуска по деталям» и В) калькулирование работы цеха («пересчёт сметы производства»).

Рассмотрим последовательно все эти способы.

**А) Метод машинокомплектов применяется в массовом производстве** одной или нескольких сходных моделей ма-

шин-изделий (автомобильное, тракторное, мото- и велопроизводства, а также некоторые заводы сельскохозяйственного и транспортного машиностроения).

Как уже указывалось выше, по каждому цеху определяется нормативная себестоимость комплекта деталей, изготовляемых или обрабатываемых в данном цехе. Эта нормативная себестоимость складывается из прямых затрат по действующим нормам и из начисления планового процента накладных расходов на прямую производственную заработную плату.

Допустим, что нормативная себестоимость машинокомплекта в механическом цехе после пересмотра норм и исчисления новой себестоимости составила (в рублях):

| | |
|---|---|
| Основные материалы . . . . . . . . . . . . | 20,60 |
| Полуфабрикаты . . . . . . . . . . . . . | 6,40 |
| Прямая производственная заработная плата . . | 10,20 |
| Цеховые расходы (200% к заработной плате). . | 20,40 |
| Общезаводские расходы (50% к заработной плате) . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 5,10 |
| Итого нормативная себестоимость машинокомплекта в цехе . . . . | 62,70 |

Нормативную себестоимость не следует отождествлять с плановой, действующей как среднеквартальное (или как среднегодовое) задание; плановая себестоимость может отклоняться в каждый отдельный квартал от нормативной, поскольку в разные периоды года имеется разная степень освоенности исходных норм. Так, на первый квартал после установления нормативной себестоимости плановая себестоимость может быть несколько выше нормативной, а в последующие кварталы плановая себестоимость будет значительно ниже исходной нормативной себестоимости (так как последняя условно стабилизируется на год).

Допустим, что на первый квартал года плановый отдел на основе задания главка определил, что по механическому цеху среднеквартальная себестоимость комплекта составит (в руб.):

| | |
|---|---|
| Основные материалы . . . . . . . . . . . . | 21,63 |
| Полуфабрикаты . . . . . . . . . . . . . | 6,40 |
| Прямая производственная заработная плата . . | 10,31 |
| Цеховые расходы . . . . . . . . . . . . . . | 20,40 |
| Общезаводские расходы . . . . . . . . . . . | 5,10 |
| Итого плановая себестоимость комплекта . . . . . . . . . . . | 63,84 |

Это означает, что на первый квартал отношение между плановой и нормативной себестоимостью в процентах составит:

в целом по комплекту $\frac{63,84}{62,70} \cdot 100 = 101,8\%$;

в том числе по основным материалам $\frac{21,63}{20,60} \cdot 100 = 105\%$;

по производственной заработной плате $\frac{10,31}{10,20} \cdot 100 = 101,08\%$;

по остальным элементам 100%.

Стоимость машинокомплекта в 63 р. 84 к. является плановым заданием на квартал, доведённым до цеха и включённым в его наряд-заказ. Длительность действия этого задания устанавливается на разных заводах различно (год или квартал), но наиболее правильным является установление годовых заданий с поквартальной разбивкой.

Весьма важно установить, что плановая себестоимость цеховой продукции не является заявкой цеха, а представляет собой директивное задание, определенное на основе показателей себестоимости государственного плана, утверждённого для завода. При этом задание это имеет комплексный характер, оно не распределяется на снижение затрат по отдельным элементам, с тем, чтобы не сковывать маневренности и инициативы цехов при выполнении этого задания.

Учёт выполнения задания по себестоимости построен обычно с применением методов нормативного учёта. Если цех выпускал бы продукцию действительно только машинокомплектами, а в другом виде (т. е. отдельными деталями) от него продукция не принималась бы, то метод машинокомплектов не заключал бы никакой условности, т. е. планируемая и учётная единица строго совпадали бы; но на самом деле цехи даже в массово-поточном производстве выпускают продукцию с планируемыми отклонениями от строгой комплектности. Это происходит ввиду выпуска запасных частей, планового восполнения межцеховых (складских) заделов и брака, наличия модифицированных изделий и т. п. Поэтому приходится прибегать к установлению выпуска и себестоимости в «условных комплектах», что понижает точность учёта в такой же степени, в какой действительный выпуск отклоняется от строгой комплектности.

Поясним расчёт плановой и фактической себестоимости по методу «условного машинокомплекта», продолжая оперировать цифрами нашего примера. Определение цехового результата основано на бухгалтерских данных. Каждый цех имеет счёт производства (оборотную ведомость), который ведётся по правилам нормативного учёта, т. е. с выделением из текущих затрат всех отклонений, связанных как с изменением норм, так и с собственно отклонениями от норм. Приводим счёт производства механического цеха за месяц (табл. 21).

Счёт производства построен в предположении, что все выявленные в данном месяце отклонения списываются на выпуск и на оценке незавершённого производства не отражаются, т. е. остатки незавершённого производства оценены по нормативной себестоимости. Это дает возможность контролировать выполнение задания (лимита) по оборачиваемости средств в незавершённом производстве.

Разница между затратами, списанными на брак, в 3724 руб. (позиция 6) и потерями от брака в 2112 руб. (графа 7) произошла за счёт удержаний с виновников брака и стоимости лома (1612 руб.), но эти суммы в данном счёте не показаны. Нормативная стоимость выпуска определена путём оценки всех сданных цехом деталей по нормативным калькуляциям себестоимости каждой детали.

Оборотная ведомость этого вида даёт возможность определить по элементам нормативную (позиция 7) и фактическую (позиция 9) стоимость цехового выпуска. Однако сопоставлять эти суммы непосредственно для оценки результатов хозрасчётного цеха нельзя, так как плановое задание по себестоимости может отклоняться и, как правило, отклоняется от нормативных затрат. Поэтому производится пересчёт нормативной себестоимости выпуска на плановую себестоимость, имея в виду те индексы, какие установлены путём сравнения нормативной и плановой себестоимости машинокомплекта на данный квартал. Этот пересчёт показан в табл. 22, в которой выведены результаты работы цеха по снижению себестоимости. Экономия цеха определяется в сумме 4129 руб., или 0,64% сверхпланового снижения себестоимости.

Заметим, что определение плановой себестоимости производилось по индексам и по каждому элементу себестоимости отдельно (позиции 2 и 3), а не по машинокомплекту в целом. Если взять этот общий индекс (101,8%), то ре-

*Таблица 21*

**Счёт производства (оборотная ведомость) по механическому цеху за ______ месяц**

(в руб.)

| Содержание записи | Основные материалы | Полуфабрикаты собственного производства | Прямая производственная зарплата | Цеховые расходы | Общезаводские расходы | Потери от брака | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| *Дебет* | | | | | | | |
| 1. Остаток по нормам | 23 156 | 6 151 | 11 054 | 22 108 | 5 527 | — | 67 996 |
| 2. Затраты по нормам | 208 681 | 66 012 | 104 233 | 208 466 | 52 116 | — | 639 508 |
| 3. Отклонения от норм (перерасход +, экономия —) | +6 426 | — | +2 165 | —2 278 | —1 106 | +2 112 | +7 319 |
| 4. Итого затрат (позиция 2+позиция 3) | 215 107 | 66 012 | 106 398 | 206 188 | 51 010 | 2 112 | 646 827 |
| 5. Всего по дебету (позиция 1+позиция 4) | 238 263 | 72 163 | 117 452 | 228 296 | 56 537 | 2 112 | 714 823 |
| *Кредит* | | | | | | | |
| 6. Списано на брак | 1 021 | 529 | 621 | 1 242 | 311 | — | 3 724 |
| 7. Выпуск по нормам | 206 509 | 65 312 | 103 979 | 207 958 | 51 988 | — | 635 746 |
| 8. Отклонения от норм | +6 426 | — | +2 165 | —2 278 | —1 106 | +2 112 | +7 319 |
| 9. Итого на выпуск (позиция 7+позиция 8) | 212 935 | 65 312 | 106 144 | 205 680 | 50 882 | 2 112 | 643 065 |
| 10. Всего по кредиту (позиция 6+позиция 9) | 213 956 | 65 841 | 106 765 | 206 922 | 51 193 | 2 112 | 646 789 |
| 11. Остаток по нормам (позиция 5—позиция 10) | 24 307 | 6 322 | 10687 | 21 374 | 5 344 | | 68 034 |

*Таблица 22*

**Расчёт результатов работы механического цеха за......**

| Показатели | Основные материалы | Полуфабрикаты собственного производства | Прямая зарплата | Цеховые расходы | Общезаводские расходы | Потери от брака | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Нормативная себестоимость выпуска . . . . | 206 509 | 65 312 | 103 979 | 207 958 | 51 988 | — | 635 746 |
| 2. Индекс соотношения плановой себестоимости и нормативной в % | 105 | 100 | 101,08 | 100 | 100 | — | — |
| 3. Плановая себестоимость выпуска $\left(\frac{\text{позиц. 1} \times \text{позиц. 2}}{100}\right)$ | 216 834 | 65 312 | 105 102 | 207 958 | 51 988 | — | 647 194 |
| 4. Фактическая себестоимость выпуска . . . . | 212 935 | 65 312 | 106 144 | 205 680 | 50 882 | 2 112 | 643 065 |
| 5. Результат: + перерасход — экономия (позиция 4—позиция 5) | —3 899 | — | +1 042 | —2 278 | —1 106 | +2 112 | —4 129 |

зультат получится несколько иной, а именно: плановая себестоимость выпуска будет равна

$$635\,746 \text{ руб.} \cdot \frac{101{,}8}{100} = 647\,199 \text{ руб.},$$

а результат будет равен

$$643\,065 - 647\,199 = -4134 \text{ руб.}$$

Вместо 4129 руб. экономии получилась экономия 4134 руб., разность в данном случае незначительная; вместе с тем эта разность является следствием изменчивости результатов в связи с некомплектностью выпуска. При строгой комплектности разность, очевидно, должна быть равна нулю. В качестве результата при расхождении следует принимать ту сумму, какая получается при пересчёте по индексам отдельных элементов себестоимости (4129 руб.).

Общий результат — экономия в 4129 руб. — может быть разложен по элементам, а также и более детально в той мере, в какой отклонения, учтённые по счёту производства (табл. 21), зарегистрированы по причинам и виновникам, так как в сущности цеховые результаты хозрасчёта есть бухгалтерски учтённые отклонения от норм плюс (минус) планируемые отклонения самих норм от плана.

Предполагается, что все отклонения от норм можно зарегистрировать (отделить) полностью по ходу производства.

В этих случаях под нормативной себестоимостью понимается себестоимость по действующим на конец каждого отчётного месяца нормам. Все текущие изменения норм (т. е. изменения конструкции, материальных спецификаций, технологических процессов и норм выработки) ежемесячно учитываются, и на этой основе корректируется нормативная себестоимость остатка незавершённого производства, а получившиеся при этом отклонения из-за переоценки остатков списываются ежемесячно на товарный выпуск. Это, конечно, весьма желательно, но в некоторых случаях затруднительно. Поэтому для точности выявления всех отклонений необходимо, независимо от регистрации их на первичных документах, производить контрольные ежемесячные инвентаризации цеховых остатков материалов, полуфабрикатов и незавершённого производства. В этом случае учёт можно вести путем выведения отклонений не от текущих, а от стабильных в течение года нормативных (расчётных) цен. При этом действуют по общеизвестному правилу: входящий остаток плюс текущие затраты минус конечный остаток равен затратам, приходящимся на выпуск. Определив таким образом фактическую и достоверную себестоимость выпуска по элементам и сопоставляя её с нормативной, можно установить общую сумму отклонений и проконтролировать, насколько полно она охвачена текущей регистрацией по первичным документам (по листкам на доплаты, по нарядам на непредусмотренные операции, по актам раскроя материалов и т. п.).

Собственно говоря, определение цеховых результатов на этом можно было бы закончить, однако плановое задание цеху было дано в виде себестоимости одного машинокомплекта. Следует поэтому определить и фактическую себестоимость условного машинокомплекта. Этот расчёт произведён в табл. 23.

Из табл. 23 можно установить, что плановое задание по себестоимости одного машинокомплекта в размере 63 р. 84 к.

*Таблица 23*

**Расчёт фактической себестоимости условного машинокомплекта**

| Показатели | Основные материалы | Полуфабрикаты собственного производства | Премия, производственная зарплата | Цеховые расходы | Общезаводские расходы | Потери от брака | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Нормативная себестоимость выпуска в руб. . | 206 509 | 65 312 | 103 979 | 207 958 | 51 988 | — | 635 746 |
| 2. Нормативная себестоимость одного комплекта в руб. и коп. . . | 20—60 | 6—40 | 10—20 | 20—40 | 5—10 | — | 62—70 |
| 3. Число условных комплектов в шт. (позиция 1: позицию 2) . . . | 10 025 | 10 123 | 10 194 | 10 194 | 10 194 | — | 10 139 |
| 4. Фактическая себестоимость выпуска в руб. . | 212 935 | 65 312 | 106 144 | 205 680 | 50 882 | 2 112 | 643 065 |
| 5. Фактическая себестоимость одного условного комплекта (4 позиция : 3 позицию) в руб. и коп. | 21—24 | 6—40 | 10—41 | 20—18 | 4—99 | 0—21 | 63—43 |
| 6. Плановая себестоимость одного комплекта в руб. и коп. . . . | 21—63 | 6—40 | 10—31 | 20—40 | 5—10 | — | 63—84 |
| 7. Перерасход + экономия — (позиция 5—позиция 6) | —0,39 | — | +0,10 | —0,22 | —0,11 | +0,21 | —0,41 |

выполнено, фактическая себестоимость составила 63 р. 43 к., что даёт 0,64 % экономии против плана.

Следует обратить внимание на следующие обстоятельства, связанные с этим расчётом.

1. Для ясности изложения здесь были даны три последовательные таблицы. На практике две последние (22 и 23) можно совместить, так как они основаны на одних и тех

же данных оборотной ведомости (счёта производства, табл. 21).

2. Различное число комплектов, получившееся в табл. 23 (позиция 3) в результате подсчёта по отдельным элементам, есть выражение некомплектной сдачи цеховой продукции, причём некомплектность эта не есть нарушение плана, а может быть предусмотрена планом в связи с восполнением заделов брака, выпуска запасных частей и т. п.

3. В результате этой плановой некомплектности выпуска самое исчисление стоимости одного машинокомплекта имеет условный характер. Оно нужно лишь постольку, поскольку задание дано в виде себестоимости комплекта и желательно это задание сравнить с отчётными данными. Для исчисления же результата работы цеха фактическая себестоимость одного комплекта может и не понадобиться (табл. 22). Если в цехе производится не одна или несколько машин, а много, то исчисление фактической себестоимости машинокомплектов теряет свою наглядность. Однако метод определения абсолютных результатов, т. е. экономии или перерасхода по всей товарной продукции (табл. 21 и 22), сохраняет свою силу и для условий устойчивого (повторяющегося) серийного производства.

На заводах поточно-массового производства иногда предпочитают пользоваться плановой и фактической себестоимостью машинокомплекта для определения общих цеховых результатов (в частности, на Харьковском тракторном заводе). Поясним этот вариант на цифрах нашего примера. На каждом машинокомплекте в цехе экономия составляет 0,41 руб. Всего условных комплектов выпущено 10 139 шт. (табл. 23). Следовательно, общая экономия по цеху составила $0{,}41 \cdot 10\,139 = 4157$ руб. Эта сумма опять-таки отклоняется от ранее выведенной в связи с тем, что выпуск цеха фактически был частично некомплектным. Отклонение может служить мерой влияния некомплектности на себестоимость цеховой продукции. Поэтому этот метод в случае значительной планируемой некомплектности (запасные части) должен быть, по нашему мнению, заменён счётом экономии по числу комплектов, рассчитанным отдельно по каждому элементу себестоимости (как показано в табл. 23).

Положительным явлением при применении метода «машинокомплектов» является то обстоятельство, что ценники нормативно-расчётных цен по деталям служат не только для учёта себестоимости выпуска, но и для планирования

объёма выпуска по цехам. На Харьковском тракторном заводе никакие другие условные или неизменные цены при планировании или учёте выпуска цехов не применяются. Следовательно, объём продукции планируется в реальных действующих рублях, что придаёт цеховому хозрасчёту действенную силу.

В качестве иллюстрации заводской документации, применяемой при методе машинокомплектов, приводим форму расчёта результата хозяйственной деятельности по основной продукции на Харьковском тракторном заводе (табл. 24).

По методу «машинокомплектов» на основе учета отклонений от текущих норм построен хозрасчёт цехов на Автозаводе имени Сталина, а на основе отклонений от стабильных норм — на ХТЗ.

**Б) Метод подетальной оценки товарного выпуска** применяется при устойчивом серийном производстве с номенклатурой примерно в 5—20 наименований (транспортное машиностроение, станкостроение, сельхозмашиностроение и т. п.).

Метод планирования и учёта себестоимости цеховой продукции во многом подобен изложенному выше способу машинокомплектов с той лишь разницей, что установление фактической экономии производится не посредством расчёта экономии на один машинокомплект.

Так как не предполагается, что в подобном производстве можно вести нормативный учёт на основе текущей регистрации всех отклонений, то он обязательно вытекает из данных ежемесячных инвентаризаций цеховых остатков материалов и незавершённого производства.

В основе планирования и учёта себестоимости цеховой продукции лежит ценник стабилизированных нормативных или планово-расчётных цен на все детали, изготовляемые или обрабатываемые в каждом цехе. Цены эти установлены с расчленением по элементам прямых затрат: основные материалы, прямая производственная заработная плата, топливо (последнее — для заготовительных цехов). Накладные расходы цеха по каждой детали можно в ценник не включать, как это было объяснено выше. Плановым заданием по себестоимости является установление планируемых на квартал процентов отклонений от этих расчётных (нормативных) цен по элементам. Планирование осуществляется по каждой отдельной машине (заказу) и по цеху. Так, например, допустим, что в цехе изготовляются

Харьковский
тракторный
завод

*Таблица 24*

## Расчёт
## результата хозяйственной деятельности по основной продукции за ____________ 195 г.

| № по пор. | Элементы | Себестоимость машинокомплекта в руб. | | Результат на комплект в руб. | Результат на товарный выпуск в тыс. руб. | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | по плану | по отчёту | | | |
| 1 | Количество выпущенных машинокомплектов | | | | | |
| | Затраты: | | | | | |
| 2 | Основные материалы | | | | | |
| 3 | Покупные детали | | | | | |
| 4 | Полуфабрикаты других цехов | | | | | |
| 5 | Заработная плата основная | | | | | |
| 6 | Заработная плата дополнительная | | | | | |
| 7 | Начисления на заработную плату | | | | | |
| 8 | Цеховые расходы | | | | | |
| 9 | Общезаводские расходы | | | | | |
| 10 | Потери от брака | | | | | |
| 11 | .................................... | | | | | |
| 12 | .................................... | | | | | |
| | Итого | | | | | |

*Нач. цеха* ..............................................

*Зав. план.-экон. бюро* ..............................................

*Ст. бухгалт.* ..............................................

„ “____________ 195 ____ г.

детали шести типов станков и, кроме того, нормали — всего 7 заказов. Набор затрат цеха по нормам по типу станков (заказ № 1) составляет: заработная плата — 1620 руб., полуфабрикаты своего производства — 2160 руб., основные материалы — 432 руб. Плановый отдел, исходя из заданного среднеквартального снижения себестоимости, определяет, что заработная плата на один станок по этому заказу во втором квартале составляет 104% к нормам или $1620 \cdot \frac{104}{100} = 1665$ руб.; основные материалы — 101% или $432 \cdot \frac{101}{100} = 436$ руб.; полуфабрикаты своего производства остаются без изменений (поскольку они передаются из цеха в цех по стабильной нормативной оценке, а их фактическая себестоимость отражается лишь на себестоимости заводского выпуска). В тех цехах, где применяется так называемый бесполуфабрикатный учёт производства, можно из подсчётов цеховой себестоимости исключить полуфабрикаты своего производства, оценивая работу цеха лишь по его затратам.

Аналогичные расчёты плановых прямых затрат производятся по всем заказам. Кроме того, до цеха доводится смета цеховых расходов (сумма по статьям, процент к производственной заработной плате) и доля общезаводских расходов (фиксированная сумма и отдельно процент к прямой производственной заработной плате). Общезаводские расходы следует включить в расчёт результата цеха, так как цех объёмом своей продукции влияет на относительное уменьшение или увеличение общезаводских расходов как статьи себестоимости.

Этим определяются квартальные плановые задания по себестоимости для каждого основного цеха. Учёт ведётся на основе оборотных ведомостей по каждому заказу обычно без выделения нормативных затрат и отклонений. Приводим иллюстрацию оборотной ведомости цеха (табл. 25).

Аналогичные ведомости ведутся по всем заказам, находящимся в производстве. Себестоимость выпуска определяется здесь путём инвентаризации остатков незавершённого производства по правилу: начальный остаток плюс затраты, минус конечный остаток равен стоимости выпуска. При инвентаризации остатки оцениваются по ценнику нормативных (расчётных) цен на детали. Для упрощения ежемесячных инвентаризаций многие заводы применяют в ме-

**Оборотная ведомость по заказу № 1 в механическом цехе (в руб.)**

| Статьи | Дебет | | | Кредит | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Остаток на начало месяца | Расход на месяц | Итого по дебету (2+3 графы) | Списано на брак | Возвраты и отходы | Остаток по инвентаризации на конец месяца | Списывается на выпуск (4—5—6—7) | Итого по кредиту (баланс) |
| 1. Основные материалы . . | 2 413 | 33 117 | 35 530 | 493 | 344 | 2 217 | 32 476 | 35 530 |
| 2. Полуфабрикаты своего производства | 4 711 | 79 292 | 84 003 | 914 | 69 | 3 989 | 79 031 | 84 003 |
| 3. Прямая производственная заработная плата . . . . | 3 079 | 56 805 | 59 884 | 692 | — | 2 891 | 56 301 | 59 884 |
| 4. Цеховые расходы . . . | 6 158 | 115 026 | 121 184 | 1 384 | — | 5 782 | 114 018 | 121 184 |
| 5. Специальные расходы . | — | 11 600 | 11 600 | — | — | — | 11 600 | 11 600 |
| 6. Потери от брака . . . . | — | 3 829 | 3 829 | — | 825 | — | 3 004 | 3 829 |
| 7. Общезаводские расходы . . . . . | 1 590 | 23 025 | 24 615 | 346 | — | 1 446 | 22 823 | 24 615 |
| Итого | 17 951 | 322 694 | 340 645 | 3 829 | 1238 | 16 325 | 319 253 | 340 645 |

ханических цехах оценку деталей по элементу «заработная плата», исходя из 50% готовности деталей независимо от того, на какой стадии обработки детали эти находятся в момент инвентаризации. Этот приём допустим, если раз в квартал всё же будет производиться пооперационная оценка незавершённого производства для корректировки возможных ошибок. Кроме того, полезно наиболее трудоёмкие детали (например, со стоимостью обработки в 3 раза

выше средней стоимости) учитывать и оценивать также пооперационно даже при ежемесячных инвентаризациях.

Располагая на основе этих бухгалтерских ведомостей (табл. 25) фактической себестоимостью выпуска, необходимо произвести сопоставление этой себестоимости с плановой.

Это сопоставление производится аналогично изложенному порядку при применении способа машинокомплектов. Весь выпуск цеха в деталях, узлах или комплектах по накладным на сдачу продукции оценивается по ценнику нормативных (планово-расчётных) цен. Затем, пользуясь установленными индексами, расчётную стоимость выпуска переводят в плановую себестоимость и сопоставляют её с фактической себестоимостью. В тех случаях, когда есть возможность ежемесячно корректировать расчётную стоимость выпуска по действующим в данном месяце нормам, учёт получает бо́льшую достоверность.

Приведём для условий нашего примера подобный расчёт (табл. 26).

В табл. 26 показаны результаты работы цеха по одному из заказов. Произведя аналогичные расчёты по всем заказам, можно получить сумму экономии или перерасхода цеха за отчётный месяц по всему объёму товарной продукции. Расчёт этот отличается от метода машинокомплектов лишь тем, что условные комплекты не фигурируют в исчислении результатов работы цеха. Кроме того, внесены некоторые приёмы счёта, ранее не показанные. Так, в целях упрощения работы в ценники деталей нет надобности включать цеховые расходы, а при оценке всего объёма товарной продукции можно начислить плановые проценты накладных расходов (позиция 2, графы 5 и 8). Это исчисление можно делать даже не по отдельным заказам, а по всей продукции цеха (таблица общих результатов по всем заказам ввиду её простоты здесь не приведена).

Для правильного подсчёта экономии или перерасхода по общезаводским расходам следует при определении плановой суммы начислять плановый процент на плановую заработную плату в себестоимости выпуска (позиции 2 и 3, графа 8—27 710, т. е. 50% от зарплаты), а вместо фактической суммы принимать абсолютную фиксированную сумму общезаводских расходов, доведённую до цеха (позиция 4, графа 8 — 25 000 руб.). Этот расчёт показывает, что цех ввиду перевыполнения плана дал относительную экономию на общезаводских расходах в сумме

*Таблица 26*

**Расчёт результатов цеха по заказу № 1 по способу подетальной оценки товарной продукции цеха**

| Показатели | Статьи себестоимости | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Основные материалы | Полуфабрикаты | Прямая производственная зарплата | Цеховые расходы | Специальные расходы | Потери от брака | Общезаводские расходы | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. Нормативная (расчётная) оценка (путём умножения числа сданных цехом деталей на цены по ценнику расчётных цен) | 32 918 | 79 031 | 53 203 | — | — | — | — | — |
| 2. Индексы перевода расчётных цен в плановую себестоимость в % . . . . . . . . . . | 101 | 100 | 104 | 200[1] | — | — | —50[2] | — |
| 3. Плановая себестоимость выпуска (позиция 1 × позицию 2) 100% . . . . . . . . . . . . . . | 33 251 | 79 031 | 55 420 | 110 840 | 11 600 | — | 27 710 | 317 852 |
| 4. Фактическая себестоимость выпуска (из табл. 25 графа 8) по затратам цеха . . . . . . . | 32 476 | 79 031 | 56 301 | 114 018 | 11 600 | 3 004 | 25 000[2] | 321 430 |
| 5. Результаты (позиция 4 — позиция 3) . . . . . . . . . . | —775 | — | +881 | +3 178 | — | +3 004 | —2 710 | +3 578 |

[1] К заработной плате.

[2] Фиксированная сумма, доведённая до цеха, в доле, приходящейся на данный заказ.

27 710 — 25 000 = 2710 руб. По методу подетальной оценки выпуска на основе текущих норм построен хозрасчёт на заводе тепловозостроения, а на основе стабильных норм — на ХЭМЗ и на «Свете шахтера».

**В) Применение метода «калькулирования работы цеха» (или «пересчёта сметы производства»)** имеет в виду такое многономенклатурное или вообще серийное производство, в котором составление ценников на все детали не оправдывается ввиду изменчивости программы или по иным причинам.

При этом способе план по себестоимости доводится до цеха в виде совокупности показателей, охватывающих расход основных материалов, фонд прямой производственной заработной платы, смету цеховых и сумму общезаводских расходов. Иначе говоря, здесь не требуется никаких особых плановых расчётов специально для целей цехового хозрасчёта, так как вышеприведённые данные предусматриваются всякой системой внутризаводского планирования.

Единицей объёма цехового товарного выпуска принимаются нормочасы (или неизменные отпускные подетальные цены, если последние установлены путём деления цены машины на нормочасы по изготовлению деталей и сборке машин). Нормочасы как единица объёма стабилизуются на год.

Сущность этого метода заключается в корректировании плановых данных в соответствии с выполненным объёмом работ и в сопоставлении этих корректированных плановых данных с фактическими затратами.

Поясним схему этого расчёта на примере (табл. 27). В табл. 27 цифры округлены до целых тысяч рублей с целью упрощения. План по выпуску продукции выполнен на 120%. В связи с этим все расходы по обработке, т. е. заработная плата, цеховые и общезаводские расходы, повышены на 20% (в плане позиция 2, графы 4, 5 и 8). Однако расход основных материалов пересчитывать таким образом в большинстве случаев нельзя в связи с возможной непропорциональностью затрат материалов объёму товарного выпуска в нормочасах или стабильных ценах. Поэтому рекомендуется плановый расход материалов подсчитывать по нормам на фактическое количество заготовленных деталей, а фактический расход определять на основе ежемесячных инвентаризаций нераскроенных остатков материалов по профилям.

*Таблица 27*

**Определение результатов по методу калькулирования работы цеха за . . . . . . . . месяц по . . . . . . . . . . . цеху**

| Показатели | Товарный выпуск в нормочасах или в неизменных ценах | Затраты цеха: Основные материалы | Прямая производственная зарплата | Цеховые расходы: условно постоянные | Цеховые расходы: переменные | Потери от брака | Общезаводские расходы | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | В тыс. руб. | | | | | | |
| 1. План . . . . . . | 100 | — | 40 | 60 | 30 | — | 20 | — |
| 2. План в пересчёте на фактический выпуск . . . . . . . . . | — | 59[1] | 48 | 72 | 36 | — | 24 | 239 |
| 3. Отчёт . . . . . . | 120 | 66[2] | 43 | 63 | 35 | 3 | 19 | 229 |
| 4. Результат: + перерасход — экономия . | | +7 | —5 | −9 | —1 | +3 | −5 | —10 |
| 5. В том числе из-за объёма . . . . . . . . | | | | —12 | | | —4 | —16 |

[1] По нормам расхода материалов брутто на всё количество заготовленных деталей (по первым операциям).

[2] Исчислено в результате инвентаризации цеховых остатков материалов по профилям на начало и конец месяца по правилу: остаток + поступление — остаток = расход на производство.

Цеховые расходы разделены на условно постоянные и переменные с целью выделить влияние объёма выпуска на результаты по себестоимости (позиция 5, графы 5 и 8).

Схема эта проста, и в этом одно из её преимуществ. Положительной стороной является также прямая связь показателей с работой цеха в данном месяце: обычно товарная продукция оценивается объединением данных текущего месяца со входящими остатками и определением средних расходов, приходящихся на выпуск, в связи с чем результаты работы данного месяца обезличиваются. В табл. 27 расход материалов оценён по результатам заго-

товительной работы данного месяца; смета и отчёт цеховых расходов включены в расчёт по данным плана и отчёта текущего месяца и т. д. Всё это делает для начальника цеха и руководящего технического персонала этот расчёт результатов ясным и непосредственно связанным с работой цеха. Однако существенный недостаток этой схемы расчёта заключается в том, что пересчёт планового фонда заработной платы в соответствии с объёмом выпуска в нормочасах (или стабильных ценах) может дать существенные неточности при неодинаковой трудоёмкости различных номенклатурных позиций и при смещении в ассортименте. Поэтому если есть основание ожидать искажений по этим причинам, то необходимо заработную плату пересчитывать не в целом по проценту выполнения плана выпуска, а по единичным расценкам за изготовленные детали, что, конечно, осложняет весь расчёт.

При наличии нормативного учёта по заработной плате за измеритель цехового объёма производства можно брать не нормочасы (и не стабильные цены), а нормативную заработную плату, что упрощает и уточняет расчёт по табл. 27.

Осложняющим обстоятельством для планирования и учёта себестоимости в основных цехах является постоянное наличие в этих цехах работ по неосновному производству: заказы капитального строительства, капитального ремонта, по изготовлению приспособлений, по кооперированию и т. п. Все эти заказы должны планироваться и по ним должны составляться сметные калькуляции. Учёт затрат по этим заказам должен быть обособлен от затрат по основному производству. Результаты по этим заказам устанавливаются сравнением стоимости выпуска по сметным калькуляциям с фактическими затратами, учтёнными бухгалтерским учётом.

Изложенные выше основные способы не исчерпывают возможных решений, но дают типы их и притом показывают, что задача планирования и учёта себестоимости в цеховом разрезе и в сложном многодетальном и многооперационном производстве вполне разрешима без применения особых сложных параллельных или специальных форм системы планирования и учёта производства, вводимых для целей хозрасчёта. Основой решения являются: хорошо подготовленная нормативная база и налаженный простой учёт на базе ежемесячной инвентаризации цеховых остатков материалов и незавершённого производства.

## ОСОБЕННОСТИ ХОЗРАСЧЁТА ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ И ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ЦЕХОВ

Деятельность заготовительных цехов в массовом и крупносерийном производстве следует планировать и учитывать на основе первых двух способов, т. е. по изложенному выше методу машинокомплектов или подетальной оценки товарного выпуска.

Для тех случаев, когда предварительное калькулирование заготовок (а также отливок или поковок) затруднительно, необходимо выпуск оценивать по средним плановым тоннажным калькуляциям (внутри группы веса и сложности) и сопоставлять эту сумму с фактическими затратами цеха на выпуск. Инвентаризацию в литейных и кузнечных цехах можно производить только в тех отделениях, где скапливаются заделы в размерах, превышающих суточный выпуск (в обрубных и очистных отделениях, в травильных и термических отделениях кузнечных цехов и т. п.).

Вспомогательные цехи следует разбить на три группы:

А — с единой учётно-калькуляционной единицей;

Б — без единой учётно-калькуляционной единицы (разнородное производство);

В — с единой условной учётно-калькуляционной единицей.

К цехам группы А относятся производство электроэнергии, пара, сжатого воздуха, газа, подача воды и т. п. Однородность продукции этих производств позволяет устанавливать на квартал плановую себестоимость единицы услуг, отпускаемых заводским потребителям. По этим плановым калькуляциям вспомогательные цехи рассчитываются с цехами и отделами-потребителями. Плановая себестоимость отпущенных услуг сопоставляется с фактическими затратами цеха, так как незавершённого производства в подобных цехах, как правило, нет. Подобное сопоставление и определяет цеховой результат, т. е. перерасход или экономию против плановой себестоимости отпущенных услуг.

К цехам группы Б относятся цехи инструментальный, ремонтно-механический, ремонтно-строительный, модельный, штамповый и т. п. Перевод этих цехов на хозрасчёт представляет наибольшую сложность. Оправдавшим себя на практике методом является разработка прейскурантов или ценников на все нормальные повторяющиеся

виды изготовляемых инструментов, на запасные части для ремонтов и на стандартные виды ремонтов, приведённые к одной ремонтной единице 1-го класса ремонтосложности. В целях сокращения числа калькуляций цены устанавливаются не для каждого типоразмера инструментов, а по групповым наименованиям с определёнными интервалами размеров, например, для свёрл диаметром от 5 до 15 *мм*, от 15 до 25 *мм* и т. д.

Для специальных видов инструментов должны составляться предварительные калькуляции на основе укрупнённых методов оценки их себестоимости (исходя из типа, веса, сложности, многодетальности).

Точно так же для ремонтов или для изготовления запасных частей, не предусмотренных прейскурантами, должны составляться и согласовываться с заказчиком предварительные сметные калькуляции на основе дефектных актов.

Наличие прейскурантных цен и сметных калькуляций позволяет оценить всю продукцию (или весь объём услуг) цеха в плановых отпускных ценах. Эту оценку можно было бы сравнить с фактическими затратами цеха, если бы не было колебаний в остатках незавершённого производства на начало и конец месяца. На практике многие заводы производят такое сравнение, игнорируя колебания остатков и считая, что это побудит цехи свести к минимуму незавершённое производство и не увеличивать его без нужды. На других заводах производят раз в квартал контрольные инвентаризации остатков незавершённого производства, выявляя тем самым уточнённые результаты работы этих цехов.

К цехам группы В относятся транспортные службы и хозяйства. Хотя работа их и разнообразна, но она сводится к условному единому измерителю — тоннокилометрам перевозок. Плановая себестоимость тоннокилометра калькулируется, и по этой цене цех рассчитывается с потребителями транспортных услуг. Сопоставление стоимости отпущенных услуг с фактическими затратами определяет результаты работы цеха, так как незавершённого производства нет. На некоторых заводах установлена расчётная цена за тоннокилометр, но при этом тоннаж считается по нормативной средней грузоподъёмности транспортной единицы, а пробег берётся фактический. При таком способе расчёта цех — потребитель транспорта заинтересован в том, чтобы полностью использовать грузоподъёмность подаваемого ему транспортного средства, тогда как при расчёте

за фактической тоннокилометр транспортный цех часто несёт убытки из-за неполногрузности рейса по вине цехов — потребителей транспорта.

## ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО ВНЕДРЕНИЮ ХОЗРАСЧЁТА В ЦЕХИ

Как бы ни были удачны системы показателей и учётных единиц в основных и вспомогательных цехах, успешное внедрение хозрасчёта требует прежде всего ряда организационных и воспитательных мероприятий.

Для осуществления всех мероприятий, связанных с введением хозрасчёта, образуются комиссии в составе начальника планового отдела, главного бухгалтера и главного технолога завода, иногда ещё начальника производства или главного диспетчера. Эта же комиссия рассматривает отчёты и результаты работы цехов, взаимные претензии цехов, даёт по ним заключения и докладывает о работе цехов на техническом совещании при директоре завода.

Основной задачей при организации внутризаводского хозрасчёта является действительное вовлечение коллективов цехов и участков в борьбу за экономию труда, материалов, энергии, топлива и за лучшее использование оборудования и площадей. Плановые и учётные показатели должны лишь помочь организовать и учесть работу по выявлению резервов и осуществлению организационно-технических мероприятий.

Интересным и поучительным примером инициативного цехового планирования прибылей и снижения себестоимости может послужить опыт некоторых цехов Автозавода имени Сталина (ЗИС).

Завод этот взял на себя обязательство в 1948 г. дать 40—50 млн. руб. сверхплановой экономии. Определив эту сумму как экономическое задание, завод разверстал её по цехам и отделам завода, а уже цехи должны были обосновать выполнимость этой директивы на основе «прямого счёта» по конкретным организационно-техническим мероприятиям.

Литейный цех № 3 с августа до конца года должен был сэкономить 700 тыс. руб., в том числе плавильное отделение 113 тыс. руб. Экономист т. Чугунова не просто расписала эту сумму по статьям цеховой себестоимости (наряд-заказа). Совместно с технологом т. Бурматовым она разработала новые прогрессивные расходные нормы на основе

анализа экономических показателей. Дорогой древесноугольный чугун в шихте был заменён литником с присадкой легированных отходов стали. Это мероприятие было доведено до рабочих и включено ими в свои обязательства. Точно так же были запланированы экономия от вторичного использования кокса от холостых колош, отсев и продажа мелкого кокса, замена футеровки вагранок мастикой вместо огнеупорного кирпича и т. п. Опыт содружества плановика-экономиста т. Чугуновой и технолога Бурматова был широко распространён на заводе. Их инициатива, соединённая с предметной агитацией и обучением рабочих, привела к тому, что плавильное отделение до конца года дало не 113 тыс. руб., а 200 тыс. руб. экономии.

Действительные успехи хозяйственного расчёта цехов и бригад основаны не столько на удачных формах плана и учёта, сколько на активной роли партийных и профсоюзных организаций в борьбе за режим экономии и рост рентабельности. Партийная организация Харьковского тракторного завода им. Орджоникидзе развернула в 1948 г. огромную организационную и массово-политическую работу вокруг внедрения хозрасчёта. Хорошо была использована наглядная агитация за экономию ресурсов.

По инициативе партийной организации был введён график обсуждения причин и виновников брака в особой «комнате брака». По сравнению с 1948 г. в первом квартале 1949 г. брак чугунного литья был снижен на 35%. Опыт передовиков в борьбе за экономию широко пропагандируется и конкретно показывается. За 4 месяца 1949 г. завод получил 1,6 млн. руб. от внедрения предложений рабочих.

Опыт заводов показывает также, что нельзя находиться в плену формальных схем учёта и планирования. Цеховая отчётность должна подвергаться тщательному анализу на основе действительного знания всех обстоятельств работы цеха. Тогда многие цифры цеховой отчётности получают новое освещение. Так, если обратиться к цифрам примера (табл. 22), то из них следует, что цех получил экономии 4,13 тыс. руб. главным образом на основных материалах и цеховых расходах. Постатейное рассмотрение цеховых расходов может обнаружить, что экономия получена по таким статьям, как охрана труда или текущий ремонт. Экономия эта свидетельствует часто о том, что цех не использует средств на технику безопасности, не следит должным образом за состоянием зданий и оборудования. Такую эко-

номию нельзя поставить цеху в заслугу, следовательно, в заключении заводской комиссии по хозрасчёту о результатах работы данного цеха должна быть выделена экономия, не являющаяся заслугой цеха.

К таким видам экономии относятся не учтённые в плане изменения цен на материалы или услуги, резкие изменения в номенклатуре и т. п.

С другой стороны, следует при анализе принимать во внимание посторонние для цеха факторы, существенно повлиявшие на перерасход цеха: немерность и крепость материалов, перебои в подаче энергии, брак по вине других цехов, простои из-за неподачи материалов и полуфабрикатов, массовое отвлечение рабочих на сезонные или общественные работы и т. п. Как показывает опыт многих заводов, при переводе цехов на хозрасчёт весьма важно обеспечить бухгалтерский контроль над правильностью первичной документации в цехах. Без этого самые лучшие формы учёта не предохраняют его от искажений.

Межцеховые претензии на некоторых заводах (ЗИС и др.) не принимаются к рассмотрению с той целью, чтобы не создавать стимулов к перекладыванию ответственности с цеха на цех, а также чтобы не ослаблять строгости текущей межцеховой приёмки полуфабрикатов и услуг (ремонта, инструмента и т. п.). Другие заводы практикуют с успехом такой порядок, при котором цех-виновник несёт полную ответственность за причинённые им убытки другим цехам, но цех, понёсший убытки, в целях устранения сутяжничества получает возмещение лишь в размере 3—5% понесённого убытка.

В целях бесспорного определения величины потреблённых цехом энергетических услуг и стимулирования их экономии необходимо установить в каждом цехе счётчики (счётчики моторной и осветительной энергии, водомеры, паромеры, газомеры и счётчики сжатого воздуха).

Перевод цехов на хозрасчёт обычно связан с пересмотром норм расходования материалов и норм выработки. Это само по себе даёт большой эффект.

Переход цехов на хозрасчёт должен сопровождаться разъяснительной работой, проведением лекций по вопросам экономики предприятия и конкретным разбором на семинарах цеховых работников плановых и отчётных материалов цеха с целью показать зависимость экономических результатов цеха от выполнения программы, производительности труда и выполнения норм, внедрения стаха-

новских методов работы, реализации организационно-технических и рационализаторских мероприятий, ускорения оборачиваемости и сокращения длительности производственного цикла.

Успешное внедрение хозрасчёта на передовых заводах автотракторостроения опиралось на огромную разъяснительную и агитационную работу партийных организаций заводов и цехов.

Отчёты цехов должны систематически заслушиваться на производственных совещаниях рабочих и на технических совещаниях у начальника цеха и директора завода. Распределение премий по результатам цехового хозрасчёта должно быть публичным, гласным, с подчёркиванием связи между оценкой выполненной работы и полученной премией. Практика показала, что успех хозрасчёта находится в зависимости от внимания, которое уделяют его внедрению руководители предприятия. а также партийная и профсоюзная организации. Недостаточно разработать точные нормативы. Если не контролировать соблюдение этих нормативов, если не поощрять людей за снижение себестоимости изделий, то система хозяйственного расчёта не даёт должных результатов.

Весьма важным организационным мероприятием является включение общезаводских отделов (конструкторский, технический, снабжения и др.) в систему внутризаводского хозрасчёта. По опыту Автозавода имени Сталина, это осуществляется путём определения лимитов экономии, которые должны быть обеспечены работой заводских отделов в расчёте на одну выпускаемую машину (изделие) и притом по тем элементам себестоимости, которые зависят от работы данного отдела.

## ПРЕМИАЛЬНОЕ ПООЩРЕНИЕ ЦЕХОВОГО ПЕРСОНАЛА

Как указано выше, премии руководящему цеховому персоналу как часть заработной платы установлены за выполнение и перевыполнение планов выпуска продукции при условии выполнения плана по себестоимости. На многих заводах считают такую форму премирования недостаточно стимулирующей снижение себестоимости в цехах и видоизменяют её (с соответствующего разрешения министерств) в двух направлениях:

А) выделение доли цеховой экономии в распоряжение начальника цеха;

Б) установление дополнительной шкалы, определяющей зависимость премий не только от выполнения плана по выпуску, но и по себестоимости продукции.

По схеме А премиальное поощрение установили некоторые заводы автотракторной промышленности. От размера цеховой экономии по заказам основного производства цеху отчисляется от 30 до 40%, а по прочим заказам — от 20 до 30%. Из 100% этой суммы 5—6% предназначается лично начальнику цеха, остальная часть распределяется по участкам или лицам по решению начальника цеха в соответствии с их активностью в деле борьбы за рентабельность производства, 25—50% ежемесячной премии резервируется для покрытия возможных убытков (перерасходов по себестоимости) последующего месяца. По опыту заводов на эти премии расходуется от 1 до 2% общего заводского фонда заработной платы. Распределение этих премий имеет большое значение для борьбы за снижение себестоимости.

При этом источником выдачи премий является установленный законом фонд премирования административно-технического персонала за выполнение и перевыполнение планов по выпуску продукции (см. главу X). Однако фонд этот делится на две части: премии за выполнение плана выдаются обычным порядком. Премии же, причитающиеся за перевыполнение плана, обращаются в фонд премирования по результатам хозрасчёта и распределяются между цехами в соответствии с достигнутой ими экономией.

Премирование тесно связано с материальной ответственностью как цеха в целом, так и отдельных его работников. Часть причитающейся премии резервируется для покрытия возможных убытков и перерасходов в последующие месяцы. Если резерва нет, то убыток погашается за счет первой причитающейся цеху премии. Кроме того, отдельные руководители наряду с премией при наличии экономии погашают часть убытков завода при наличии перерасходов.

В качестве иллюстрации можно привести порядок, принятый на Харьковском тракторном заводе. С каждого рубля цеховой экономии по основной продукции цех получает 30 коп., по прочей продукции 20 коп. От общей суммы премии начальник цеха получает 5%, заместитель начальника цеха — 5%, начальник технического отдела — 4%, начальник планового бюро — 3%, зав. бюро труда и зарплаты —

3% и старший бухгалтер — 3%. Вместе с тем за убытки несут ответственность: начальник цеха — 0,4% от суммы причинённых убытков, зам. начальника цеха — 0,4%, начальник технического отдела — 0,3%, начальник планового бюро — 0,2%, начальник бюро труда и зарплаты — 0,2% и старший бухгалтер цеха — 0,2% (пп. 40—46 «Положения по хозрасчёту цехов на Харьковском тракторном заводе»).

По схеме Б обычно существующие шкалы премирования за выпуск продукции дополняются ещё одной внутренней шкалой. Например, по обычной шкале начальник основного цеха I группы заводов получает за выполнение плана по выпуску продукции 30% оклада, а за каждый процент перевыполнения плана — 3% оклада. Его заместитель — соответственно 20% и 2%. Эта шкала дополняется шкалой изменения ставок в зависимости от снижения себестоимости (табл. 28).

*Таблица 28*

**Шкалы премий цехового руководящего состава**

| Категория работников | Размер премий в % к окладу | | |
|---|---|---|---|
| | При снижении плановой себестоимости | За выполнение плана выпуска продукции | За каждый процент перевыполнения плана выпуска продукции |
| I категория (начальники основных цехов и др., мастера ведущих участков) | 0—1 | 15 | 1,5 |
| | 1,1—2 | 18 | 1,8 |
| | 2,1—3 | 21 | 2,1 |
| | 3,1—4 | 24 | 2,4 |
| | 4,1—5 | 27 | 2,7 |
| | 5,1 и выше | 30 | 3,0 |
| II категория (заместители начальников основных цехов, мастера прочих участков) | 0—1 | 10 | 1,0 |
| | 1,1—2 | 12,5 | 1,25 |
| | 2,1—3 | 15 | 1,5 |
| | 3,1—4 | 17,5 | 1,75 |
| | 4,1—5 и выше и т. д. | 20 | 2 |

Построение шкал произведено так, что максимум премий не превышает законодательно установленного уровня, но этот максимум выплачивается при условии снижения плановой себестоимости на 4—5%; если же цех только

уложился в заданную себестоимость, то размер премий составляет половину от максимального уровня. Конечно, эти шкалы иллюстрируют лишь метод построения и являются примерными, они могут быть видоизменены в зависимости от конкретных условий. Разумеется, премирование цеха за экономию может производиться при всех системах премирования только тогда, когда план цеха по товарному выпуску выполнен по объёму, номенклатуре, качеству и себестоимости, а также по срокам сдачи продукции.

## УЧАСТКОВЫЙ И БРИГАДНЫЙ ХОЗРАСЧЁТ

Система внутризаводского хозрасчёта не должна быть чрезмерно сложной. Поэтому перевод отдельных участков на хозяйственный расчёт следует производить лишь в тех случаях, когда:

а) цехи очень велики и участки представляют собой относительно крупные хозяйственные единицы с сотнями единиц оборудования, с собственным плановым и учётным аппаратом; в этих случаях участок переводится на хозрасчёт на основе таких же показателей и системы выявления результатов, как и основные цехи:

б) цех разбит на участки по предметному признаку, каждый участок имеет ясно выраженную планово-учётную единицу (участок колёс, цепей, поршней и т. п.);

в) в цехе выделены особые участки (отделения), имеющие законченный технологический процесс, как, например, плавильные отделения в литейных цехах и т. п.

В случаях «б» и «в» в основе хозрасчёта находится плановая и фактическая себестоимость продукции участка, поскольку планирование и учёт такой продукции неизбежно должны быть поставлены независимо от внедрения участкового хозрасчёта (себестоимость тонны жидкого металла, калькуляция отдельных сборочных узлов и т. п.).

Бригадный хозрасчёт является весьма важной формой организации социалистического соревнования в борьбе за режим экономии и за повышение рентабельности производства. Бригадный хозрасчёт не может быть насаждён путём приказов, шаблонных форм и инструкций. Организация бригадного хозрасчёта — это прежде всего организация социалистического соревнования, причём если характер работы бригады таков, что можно без дополнительных затрат и специального конторско-учётного персонала поставить планирование и учёт основных показателей, относящихся к себе-

стоимости работ бригады, то такие бригады с успехом переводятся на хозрасчёт. Не следует стремиться к охвату всех возможных показателей работы бригады и к выявлению всей бригадной себестоимости работ, так как это ведёт к громоздкому учёту. Нужно брать основные показатели, характерные для работы данной бригады и зависящие целиком от её производственного поведения. Например, для бригад, обрабатывающих цветные и высоколегированные металлы, сбор стружки и отходы явятся важным и легко контролируемым показателем экономии.

Для бригад, работающих с дорогостоящим инструментом из твёрдых сплавов, таким показателем будет экономия инструмента против установленных норм (иногда этот показатель, скрытый в обычном учёте в статье «Износ инструмента» в составе цеховых расходов, важнее, чем многие другие виды учитываемой экономии по зарплате, по основным материалам и т. п.). Для бригад литейщиков важным экономическим показателем является сокращение брака. Для бригад сварщиков таким показателем будет экономия электродов и энергии (если есть индивидуальные счётчики потребляемой энергии на агрегатах). Кроме того, общими показателями, обычно доводимыми до хозрасчётных бригад, являются:

а) задание по выпуску продукции как в натуре, так и в условном измерителе;

б) фонд заработной платы;

в) норма расхода наиболее характерного материала (топлива, металла, инструмента и т. п.) или норма допустимого брака, отходов, угара и т. п.

При подсчёте результатов фонд заработной платы и нормы расхода пересчитываются в соответствии с фактическим выпуском комплектной годной продукции и сравниваются с фактическим расходом заработной платы или характерного материала. При наличии экономии бригаду следует поощрять выплатой премии. Источником премирования может служить часть премиального фонда, который выделяется в распоряжение цеха или за счёт экономии по себестоимости, или за счёт фонда директора, или за счёт премии по Всесоюзному социалистическому соревнованию. Премия обычно устанавливается в размере 20—30% от полученной экономии. Часть ежемесячной премии (до 50%) резервируется на случай необходимости покрытия возможного перерасхода в последующем месяце. Если перерасхода не будет, то резерв выдается как премия, но из

премии текущего месяца снова образуется новый резерв. Перевод бригады на хозрасчёт в результате желания бригады и оформленных обязательств по экономии труда или материалов оформляется распоряжением начальника цеха. Порядок премирования бригады утверждается директором завода. Учёт результатов возлагается на цеховой плановый аппарат, пользующийся данными цеховой бухгалтерии.

Новой формой социалистического соревнования за экономию в производстве является открытие лицевых счетов экономии отдельных рабочих. На 1 мая 1949 г. на Харьковском тракторном заводе было 1675 рабочих, которым были открыты индивидуальные и бригадные лицевые счета экономии. В государственную «копилку» этими рабочими было внесено 620 тыс. руб. На заводе транспортного машиностроения в мае 1949 г. было открыто 414 лицевых счетов экономии, охватывавших 1003 рабочих. За апрель по счетам экономии было учтено 358 тыс. руб. экономии.

Ведение лицевых счетов экономии получило название «индивидуального хозрасчёта рабочих». По опыту заводов в лицевые счета вносится обязательство рабочего и ведётся учёт фактической экономии с подведением итогов за месяц. По рабочим местам, где расходуются металл, электроды, инструменты, топливо и др. материалы, экономия выводится как разность между нормативным и фактическим расходом в расчёте на фактический выпуск. Некоторые заводы зачисляют в экономию те цеховые расходы, которые сбережёны на основе повышенной производительности. Так, допустим, что строгальный станок по плановому расчёту за каждую смену требует расходов в сумме 30 руб. (сюда входят амортизация, износ инструментов и приспособлений **постоянного** пользования, содержание оборудования, текущий ремонт и общие постоянные расходы, приходящиеся на площадь, занимаемую станком). Рабочему задано за смену выработать 150% нормы, но фактически он выработал 200%. Экономия за данную смену составит

$$\frac{30\text{ руб.}\cdot 50}{150} = 10\text{ руб.}$$

При невыполнении задания по выработке выводится соответственно убыток. Итоги экономии устанавливаются ежемесячно.

Тысячи рабочих на заводах Москвы, Ленинграда, Урала и Украины являются держателями таких счетов, на

которых записаны их обязательства и ведётся учёт достигнутой экономии металла, инструментов, смазки, абразиввов, а также экономии от ликвидации брака и сокращения времени обработки.

Патриотическое движение советского народа за режим экономии и за рост рентабельности развивается с огромной силой.

В борьбе советского народа за рост социалистических накоплений огромную роль играет дальнейшее укрепление и улучшение системы и практики планового хозрасчётного управления.

# ОГЛАВЛЕНИЕ

---

Технический редактор *Е. Н. Матвеева* Корректор *А. М. Головачева*

Сдано в произв. 12/XI 1949 г. Подписано к печати 9/VI 1950 г.
Т-02400 Тираж 7000 экз. Печ. л. $13^1/_4$. Уч.-изд. л. 12,75
Бумага $84 \times 108^1/_{32}$. Зак. № 1222

1-я типография Машгиза, Ленинград, ул. Моисеенко, 10

## ЗАМЕЧЕННЫЕ ОПЕЧАТКИ

| *Страница* | *Строка* | *Напечатано* | *Должно быть* | *По чьей вине* |
|---|---|---|---|---|
| 59 | Табл. 2, графа „апрель" 6-я | 1413 | 1113 | Корр. |
| 134 | 19-я сверху | норматив | реализация сверхнормативного запаса | Авт. |
| 137 | Табл. 13, 4-я снизу | на конец года | на начало года | „ |

Е. Г. Либерман. Хозяйственный расчет машиностроительного завода. Зак. 1222

9 р. 60 к.




Машгиз, Москва, Третьяковский проезд, 1.